

FM PROJET SAS  
18 Parc Tertiaire Fénelon  
Immeuble Salignac  
33370 - TRESSES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2023**

**S A I N T - M A L O**

Immeuble Infinity - BP 32  
3, rue du Bois Herveau  
35405 SAINT-MALO Cedex

[www.cab-quiniou.com](http://www.cab-quiniou.com)

QUINIOU LAINE AUDIT | Société par actions simplifiée au capital de 40 000 € | RCS 751007642 Saint-Malo | Membre de  
la compagnie régionale des commissaires aux comptes d'Ouest Atlantique

## FM PROJET SAS

18 Parc Tertiaire Fénelon  
Immeuble Salignac  
33370 TRESSES

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31/12/2023

À l'assemblée générale de la société **FM PROJET**,

#### **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 **FM PROJET** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

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

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

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> 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, évoqués dans les règles et méthodes comptables de l'annexe, et 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 gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance,

sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

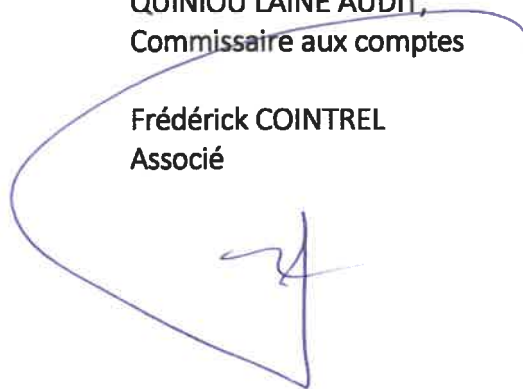
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Saint-Malo,  
Le 13 juin 2024

**QUINIOU LAINE AUDIT,**  
**Commissaire aux comptes**

**Frédéric COINTREL**  
**Associé**



## ANNEXES

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

# Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>ACTIF</b>				
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire	26 562	7 074	19 487	2 353
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes/Immo.Incorp.				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Mat. Outil.	101 267	28 764	72 502	40 204
Autres immobilisations corporelles	595 764	176 534	419 230	401 427
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes/Imm.Corp.				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	32 245		32 245	32 149
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>755 837</b>	<b>212 373</b>	<b>543 464</b>	<b>476 132</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières & approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés/com.	55 068		55 068	69 511
<b>Créances (3)</b>				
Clients et comptes rattachés	2 988 167	92 362	2 895 805	1 914 121
Autres créances	745 891		745 891	1 342 037
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	7 400 000	40 400	7 359 600	3 860 040
Disponibilités	4 065 817		4 065 817	5 908 306
Charges constatées d'avance (3)	54 787		54 787	18 183
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>15 309 730</b>	<b>132 762</b>	<b>15 176 968</b>	<b>13 112 198</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de rembt obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>16 065 567</b>	<b>345 135</b>	<b>15 720 432</b>	<b>13 588 330</b>
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

# Bilan

	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
<b>PASSIF</b>		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social ou individuel	500 000	50 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale	10 000	10 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	3 876 692	2 906 058
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 983 864</b>	<b>1 870 634</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>6 370 556</b>	<b>4 836 692</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	2 552 603	3 169 016
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 552 603</b>	<b>3 169 016</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	142 730	192 458
Emprunts et dettes financières diverses (3)	968	968
Avances et commandes reçues sur commandes en cours	931 472	1 029 377
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 015 993	1 307 217
Dettes fiscales et sociales	1 056 172	1 231 795
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	53 580	3 259
Produits constatés d'avance (1)	3 596 359	1 817 550
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>6 797 273</b>	<b>5 582 623</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>15 720 432</b>	<b>13 588 330</b>
(1) Dont à plus d'un an (a)	92 611	142 663
(1) Dont à moins d'un an (a)	6 704 662	5 439 960
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue	9 441 674	13 822 296
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>9 441 674</b>	<b>13 822 296</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		10 317
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 213 968	867 427
Autres produits	3 150	5 145
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>12 658 791</b>	<b>14 705 185</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres appro.		
Variation de stock (m.p.)		
Autres achats & charges externes	4 480 201	5 733 599
Impôts, taxes et versements assimilés	79 257	148 323
Salaires et Traitements	2 075 575	2 297 211
Charges sociales	670 619	774 651
Amortissements et provisions	2 728 081	3 315 968
Autres charges	3 786	10 413
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>10 037 521</b>	<b>12 280 165</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>2 621 270</b>	<b>2 425 020</b>
Quote parts de résultat sur opérations en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo.	136	
Autres intérêts et produits assimilés	130 248	37 039
Reprises sur dépré., prov. et transferts de charges	65 817	32 992
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mob. de plac.		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>196 201</b>	<b>70 031</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.	50 044	65 817
Intérêts et charges assimilées	1 103	1 491
Différences négatives de change	294	
Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de plac.		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>51 440</b>	<b>67 308</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>144 761</b>	<b>2 722</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>	<b>2 766 032</b>	<b>2 427 742</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		272 014

## Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois
Sur opération en capital	135 808	62 333
Reprises sur prov. et dépré. et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>135 808</b>	<b>334 347</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	17 507	56 785
Sur opération en capital	121 733	50 633
Dotations aux amortissements., dépréciations et prov.		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>139 240</b>	<b>107 418</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-3 431</b>	<b>226 929</b>
Participation des salariés	212 924	209 831
Impôts sur les bénéfices	565 812	574 206
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>1 983 864</b>	<b>1 870 634</b>

---

## Dossier Financier 2023

---

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

### Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : SAS FM PROJET

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 15 720 432 EURO  
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 983 864 EURO.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/03/2024 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

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

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

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 5 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 3 à 10 ans

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

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

## Règles et méthodes comptables

### Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

---

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Conformément à l'avis CNC du 15 juin 2007, les frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes) des titres de participation peuvent être incorporés au prix de revient de ces titres.

Dans ce cas, un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

---

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

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Frais d'émission des emprunts

---

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

### Produits et charges exceptionnels

---

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

### Engagement de retraite

---

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

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

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

Au cours de l'exercice la société a augmenté son capital de 450 000€, par élévation de la valeur nominale des actions d'un montant de 1800€.

Le capital est d'un montant de 500 000€ divisé en 250 actions de 2 000€.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	7 282	19 280		26 562
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLE</b>	<b>7 282</b>	<b>19 280</b>		<b>26 562</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	74 743	65 014	38 490	101 267
- Installations générales, agencements aménagements divers	188 069			188 069
- Matériel de transport	145 724	164 356	108 467	201 612
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	161 331	46 526	1 774	206 083
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>569 867</b>	<b>275 896</b>	<b>148 731</b>	<b>697 031</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	32 149	96		32 245
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>32 149</b>	<b>96</b>		<b>32 245</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>609 297</b>	<b>295 272</b>	<b>148 731</b>	<b>755 837</b>

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	19 280	275 896	96	295 272
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>19 280</b>	<b>275 896</b>	<b>96</b>	<b>295 272</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		148 731		148 731
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>		<b>148 731</b>		<b>148 731</b>

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 929	2 146		7 074
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>4 929</b>	<b>2 146</b>		<b>7 074</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	34 539	14 325	20 100	28 764
- Installations générales, agencements aménagements divers	22 367	22 240		44 607
- Matériel de transport	4 750	16 519	6 748	14 521
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	66 579	50 977	150	117 406
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>128 236</b>	<b>104 061</b>	<b>26 998</b>	<b>205 298</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>133 165</b>	<b>106 206</b>	<b>26 998</b>	<b>212 373</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 3 821 090 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	32 245		32 245
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	2 988 167	2 988 167	
Autres	745 891	745 891	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	54 787	54 787	
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>3 821 090</b>	<b>3 788 846</b>	<b>32 245</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Clients - factures à établir	1 039 575
<b>TOTAL PRODUITS A RECEVOIR</b>	<b>1 039 575</b>

#### Valeurs mobilières de placement

A la fin de l'exercice, la valeur boursière des principaux éléments du portefeuille se monte à 500 000 EURO pour une valeur comptable de 459 600 EURO. Le montant des plus-value latentes s'élève à 40 400 EURO.

la valeur brute est constituée par le cout d'achat hors frais accessoires.

une provision pour dépréciation est enregistrée lorsque la valeur comptable est inférieure au cours des crypto monnaies au 31/12/2023 et des valeurs mobilières de placement au 31/12/2023

à ce titre une provision pour dépréciation a été passée pour les valeurs bpa à hauteur de 40 400€ et de 9 644€ pour les crypto monnaies.

Seules les moins-values latentes affectent l'exercice et sont comptabilisées sous la forme d'une dépréciation à hauteur de 40 400 EURO.

Aucune compensation n'est réalisée avec des plus-values latentes.

## Notes sur le bilan

### Capitaux propres

#### Composition du capital social

Capital social d'un montant de 500 000,00 EURO décomposé en 250 titres d'une valeur nominale de 2 000,00 EURO.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	250	200,00
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	250	2 000,00

#### Affectation du résultat

Décision de l'assemblée générale du 30/06/2023.

	Montant
Report à Nouveau de l'exercice précédent	
Résultat de l'exercice précédent	1 870 634
Prélèvements sur les réserves	
<b>TOTAL DES ORIGINES</b>	<b>1 870 634</b>
Affectations aux réserves	1 420 634
Distributions	450 000
Autres répartitions	
Report à Nouveau	
<b>TOTAL DES AFFECTATIONS</b>	<b>1 870 634</b>

## Notes sur le bilan

Tableau de variation des capitaux propres

	Début d'exercice	Affectation Résultat N-1	Autres mouvements	Fin d'exercice
Capital	50 000		450 000	500 000
Réserve légale	10 000			10 000
Réserves générales	2 906 058	1 420 634	-450 000	3 876 692
Résultat de l'exercice	1 870 634	-1 870 634	1 983 864	1 983 864
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 836 692</b>	<b>-450 000</b>	<b>1 983 864</b>	<b>6 370 556</b>

## Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	3 143 158	2 542 959	3 143 158		2 542 959
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change	25 857	9 644	25 857		9 644
Pensions et obligations similaires					
Pour 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 PROVISIONS</b>	<b>3 169 016</b>	<b>2 552 603</b>	<b>3 169 016</b>		<b>2 552 603</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		2 542 959	3 143 158		
Financières		9 644	25 857		
Exceptionnelles					

toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimé avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

A ce titre, la société provisionne les pénalités de chantier dès lors que ces conditions sont réunies.

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 5 865 801 EURO et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	142 730	50 119	92 611	
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	1 015 993	1 015 993		
Dettes fiscales et sociales	1 056 172	1 056 172		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	54 547	54 547		
Produits constatés d'avance	3 596 359	3 596 359		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>5 865 801</b>	<b>5 773 190</b>	<b>92 611</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice	49 728			

#### Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	530 491
Int.cours s/emp.aup.etabl.crédit	67
Dettes provis. pr congés à payer	159 862
Personnel - autres charges à payer	110 000
Charges sociales s/congés à payer	47 958
Prov*forfait social part.	42 585
Charges sociales - charges à payer	10 000
Etat - autres charges à payer	8 120
Cap taxe d'apprentissage	1 806
Cap formation continue	2 438
<b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>	<b>913 327</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CCA MMA	35 855		
VOITURES	615		
LOCAM	203		
MMA PROTECTION JURIDIQUE	1 722		
ABONNEMENTS ENTRETIEN	16 392		
<b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	<b>54 787</b>		

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avances	3 596 359		
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	<b>3 596 359</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux	8 938 359	35 578	8 973 937
Etudes			
Prestations de services	362 149	105 588	467 737
Ventes de marchandises			
Produits des activités annexes			
<b>TOTAL CA</b>	<b>9 300 508</b>	<b>141 166</b>	<b>9 441 674</b>

la méthode d'évaluation du Chiffre d'affaires retenue est la suivante:  
factures établies sur l'exercice et factures à établir déduites des produits constatés d'avance.

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 10 900 EURO

Honoraire des autres services : 0 EURO

### Résultat et impôts sur les bénéfices

#### Ventilation de l'impôt

	Résultat avant Impôt	Impôt correspondant	Résultat après Impôt
+ Résultat courant	2 766 032	565 812	2 200 220
+ Résultat exceptionnel	-3 431		-3 431
- Participations des salariés	212 924		212 924
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>2 549 676</b>	<b>565 812</b>	<b>1 983 864</b>

### Impôts sur les bénéfices - Intégration fiscale

 **Notes sur le compte de résultat**

A partir de l'exercice ouvert au 01/01/2023, la société SAS FM PROJET est comprise dans le périmètre d'intégration fiscale du groupe SAS FM PARTICIPATIONS.

## Autres informations

### Effectif

Effectif moyen du personnel : 64 personnes.

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	17	
Agents de maîtrise et techniciens	47	
Employés		
Ouvriers		
<b>TOTAL EFFECTIF</b>	<b>64</b>	

### Engagements de retraite

Montant des engagements pris en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées : 115 022 EURO

les IFC Calculés au 31.12.23 sont de 115 022€

la méthode de calcul retenue est la Méthode rétrospective des unités de crédits projetées (P.B.O.)

le taux d'actualisation utilisé est de 3.30%

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