

Sommaire

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

<i>Bilan Actif</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>2</i>
<i>Compte de Résultat 1/2</i>	<i>3</i>
<i>Compte de Résultat 2/2</i>	<i>4</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>5</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>9</i>
<i>Amortissements</i>	<i>10</i>
<i>Provisions</i>	<i>11</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>12</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>13</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>14</i>
<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>15</i>
<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>16</i>
<i>Capital social</i>	<i>17</i>
<i>Crédit-Bail</i>	<i>18</i>
<i>Honoraires des commissaires aux comptes</i>	<i>19</i>
<i>Effectif moyen</i>	<i>20</i>

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	249 352	222 847	26 506	68 055
	Autres immobilisations corporelles	682 688	252 150	430 538	439 104
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 290		2 290	290
TOTAL (II)		934 330	474 997	459 333	507 449
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	6 212		6 212	
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	18 536		18 536	26 404
	Avances et Acomptes versés sur commandes				800
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	361 423	32 199	329 224	385 422
	Autres créances	41 578		41 578	37 341
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	552 616		552 616	456 720
	Charges constatées d'avance	20 365		20 365	19 530
	TOTAL (III)	1 000 729	32 199	968 530	926 218
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 935 059	507 196	1 427 864	1 433 666
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an			2 290		290
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation	330 000	330 000
	RESERVES		
	Réserve légale	33 000	33 000
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	208 743	188 643
	Résultat de l'exercice	(4 849)	20 100
	Subventions d'investissement	228 598	272 790
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	795 492	844 533
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	69 984	80 326
	Emprunts et dettes financières divers (3)	4 000	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	279 871	280 510
	Dettes fiscales et sociales	136 196	152 421
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	142 320	75 876
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	632 372	589 133
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 427 864	1 433 666
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(4 849,05)	20 099,88
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		632 372	552 099
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
(3) Dont emprunts participatifs			

Compte de Résultat 1/2

				31/12/2024	31/12/2023
		France	Exportation	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	189 365		189 365	258 012
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	2 231 444		2 231 444	2 058 220
	Montant net du chiffre d'affaires	2 420 810		2 420 810	2 316 231
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation			52 777	48 157
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
	Autres produits			2 061	460
	Total des produits d'exploitation (1)			2 475 648	2 364 848
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			158 672	229 172
	Variation de stock			7 869	5 313
	Achats de matières et autres approvisionnements			54 823	44 137
	Variation de stock			(6 212)	
	Autres achats et charges externes			1 315 463	1 161 958
	Impôts, taxes et versements assimilés			18 689	13 462
	Salaires et traitements			681 079	624 483
	Charges sociales du personnel			150 137	155 191
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			127 986	104 312
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				25 819
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			6 165	1 323
	Total des charges d'exploitation (2)			2 514 670	2 365 170
RESULTAT D'EXPLOITATION				(39 022)	(321)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(39 022)	(321)
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	2 842	1 625
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		2 842	1 625
RESULTAT FINANCIER		(2 842)	(1 625)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(41 864)	(1 946)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	93	3 704
	Sur opérations en capital	44 193	32 702
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	44 285	36 405
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	3 914	5 850
	Sur opérations en capital	2 089	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	6 003	5 850
RESULTAT EXCEPTIONNEL		38 283	30 556
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES		1 268	8 510
TOTAL DES PRODUITS		2 519 933	2 401 254
TOTAL DES CHARGES		2 524 782	2 381 154
RESULTAT DE L'EXERCICE		(4 849)	20 100
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 427 864** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 519 933** euros et un total **charges** de **2 524 782** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-4 849** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

1) CADRE CONTRACTUEL

La SPL OPUS s'est vu attribuer la gestion et l'exploitation :

Règles et Méthodes Comptables

- Du stationnement payant sur les voiries publiques et des Forfaits Post Stationnement y afférents par contrat en date du 31/01/2018 (suite délibération du 21/12/2017) avec la Ville de Saint Pierre.
- Du parc de stationnement et parking relevant de la CIVIS par contrat en date du 22/06/2016, abrogé le 10/09/2018 puis validé pour 6 ans soit jusqu'en 2024
- Des sanitaires publiques de la ville de Saint Pierre par contrat en date du 01/12/2016 (modifié par avenants et renouvellement du contrat fin 2022)
- Du stationnement payant sur les voiries publiques par contrat en date du 03/05/2018 avec la Ville de Saint Louis.
- Des sanitaires publiques de la CIVIS par contrat en date du 25/10/2019.
- Du port de plaisance de saint pierre par contrat de concession en date du 21/12/2020.
- Du marché forain de saint pierre par contrat signé fin 2020 avec un début d'activité en mars 2021.

Les contrats - à l'exception du contrat avec la ville de Saint Louis et du contrat de concession pour le port - prévoient la mise à disposition des équipements nécessaires à la réalisation de la prestation. Les différents contrats concernés ne précisent pas la contrepartie financière ou la valorisation de cette mise à disposition. De ce fait, les comptes de la SPL n'intègrent aucun élément d'actif valorisé ni de redevance pour l'exploitation de ces biens.

a) Précision concernant les nouveaux contrats 2021

Le contrat signé concernant le Port de Saint Pierre prévoit un programme de dépenses pour gros entretien du Port.

Ces dépenses ont été revues en 2022 (annexe 4 du contrat) et s'élèvent à 500 K€ sur la durée du contrat de 7 ans.

En l'état, il n'a pas été provisionné de dépenses pour entretien du fait des investissements déjà réalisées au 31/12/2024.

b) Modalités spécifiques quant aux transferts des biens

Concernant le contrat avec la ville de Saint Louis, il a été prévu un transfert de propriété au bout de 6 ans. Les différents éléments d'actifs ont donc été amorties comptablement et fiscalement sur cette durée.

Concernant le contrat relatif au Port de Saint Pierre, il est prévu, en fin de contrat, un rachat par la Ville, des immobilisations dites de concession.

Règles et Méthodes Comptables

2) SUBVENTION D'INVESTISSEMENT

Une subvention d'investissements (292 K€) a été constatée dans les comptes 2021.
Cette subvention a été accordée en 2021 pour des investissements relatifs au contrat du Port, à réaliser en 2022 et en 2023, à savoir : élévateur à bateaux, pylônes de balisage et station de carburant.

3) ENGAGEMENTS HORS BILAN

Un prêt garanti par l'Etat a été souscrit en décembre 2020 pour 110 K€.
Une caution de l'Etat y est rattachée pour 99 K€.

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	249 352					249 352
	Instal., agencement, aménagement divers	38 005		2 691			40 696
	Matériel de transport	29 013					29 013
	Matériel de bureau, mobilier	52 240		5 391			57 632
	Emballages récupérables et divers	485 560		111 263		41 475	555 348
	Immobilisations corporelles en cours			99 967		99 967	
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		854 170		219 312		141 441	932 041
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	290		2 000			2 290
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	290		2 000			2 290
TOTAL		854 460		221 312		141 441	934 330

--	--

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	181 297	41 549		222 847
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	36 966	779		37 745
	Matériel de transport	16 187	5 800		21 987
	Matériel de bureau, mobilier	40 370	4 401		44 771
	Emballages récupérables et divers	72 191	75 457		147 648
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	347 011	127 986		474 997
TOTAL		347 011	127 986		474 997

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	

Frais d'établissement et de développement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
TOTAL IMMOB INCORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
sur sol d'autrui						
instal, agencement, aménag.						
Instal. technique matériel outillage industriels						
Instal générales Agenct aménagt divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique, mobilier						
Emballages récupérables, divers						
TOTAL IMMOB CORPORELLES						
Frais d'acquisition de titres de participation						
TOTAL						
TOTAL GENERAL NON VENTILE						

--

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	32 199			32 199
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	32 199			32 199
	TOTAL GENERAL	32 199			32 199
	Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

--

Créances et Dettes

		31/12/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	2 290	2 290	
	Clients douteux ou litigieux	34 936	34 936	
	Autres créances clients	326 486	326 486	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 288	3 288	
	Impôts sur les bénéfices	7 244	7 244	
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 370	3 370	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	27 677	27 677	
	Charges constatées d'avances	20 365	20 365	
	TOTAL DES CREANCES	425 655	425 655	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	69 984	69 984		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 000	4 000		
	Fournisseurs et comptes rattachés	279 871	279 871		
	Personnel et comptes rattachés	32 051	32 051		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	70 309	70 309		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	26 413	26 413		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	7 424	7 424		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	142 320	142 320		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	632 372	632 372		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		126 596			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		132 938			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Produits à recevoir

		31/12/2024
Total des Produits à recevoir		209 741
Autres créances clients		204 042
<i>Clients factures a etablr</i>	204 042	
Autres créances		5 698
<i>Rabais remises ristour. a obtenir</i>	2 484	
<i>Produits a recevoir</i>	3 215	

Charges à payer

		31/12/2024
Total des Charges à payer		269 415
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		197 394
Fournisseurs Factures non parvenues	197 394	
Dettes fiscales et sociales		42 468
Dettes provisio. pour congés payés	31 449	
Org. soc. charg. à pay. & prod.	1 156	
Charges sociales sur congés payés	5 492	
Autres charges à payer	2 957	
Taxe Apprentissage	144	
Formation	1 270	
Autres dettes		29 553
Rabais remises rist. à accorder	29 553	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		20 365	20 365
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			20 365

--

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Capital social

		31/12/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice		3 300,00	100,0000	330 000,00
	Emises pendant l'exercice				
	Remboursées pendant l'exercice				
	Du capital social fin d'exercice		3 300,00	100,0000	330 000,00

Crédit-Bail

		Terrains	Constructions	Matériels et outillages	Autres	31/12/2024
VALEUR D'ORIGINE						
AMORTISSEMENTS	Cumul exercices antérieurs					
	Dotation exercice					
	TOTAL					
REDEVANCES PAYEES	Cumul exercices antérieurs				40 132	40 132
	Redevances Exercice				19 132	19 132
	TOTAL				59 264	59 264
REDEV. RESTANT A PAYER	à 1 an au plus				16 338	16 338
	entre 1 et 5 ans				4 662	4 662
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				21 000	21 000
VALEUR RESIDUELLE	à 1 an au plus					
	entre 1 et 5 ans				1 175	1 175
	à plus de 5 ans					
	TOTAL				1 175	1 175
MONTANT PRIS EN CHARGE DANS L'EXERCICE					19 132	19 132

--

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	31/12/2024	31/12/2023	%	%	31/12/2024	31/12/2023	%	%
Audit Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés Emetteur Filiales intégrées globalement Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes Emetteur Filiales intégrées globalement	3 659	7 040	100,00	100,00				
Sous-total	3 659	7 040	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement Juridique, fiscal, social Autres								
Sous-total								
TOTAL	3 659	7 040	100,00	100,00				

--

Effectif moyen

		31/12/2024	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		1	2
	Professions intermédiaires			
	Employés		21	4
	Ouvriers			
	TOTAL		22	6