



SOBRECOMO VANNES
6, rue des frères Lumière - 56 000 VANNES
02 97 46 86 46 – contact@sobrecomo-vannes.fr

BREIZH CREATIVE
6 Rue Joseph LE BRIX

56890 ST AVE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

COMPTES ANNUELS du 01/01/2023 au 31/12/2023

Pages

COMPTES ANNUELS

- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail bilan	5 et 6
- Détail Compte de résultat	7 à 9
- Annexe	10 à 14

SOBRECOMO VANNES

6 RUE DES FRERES LUMIERE

ZAC DE KERNIOL

56000 VANNES

02.97.46.86.46

BREIZH CREATIVE

6 Rue Joseph LE BRIX

56890 ST AVE

COMPTES ANNUELS

SOBRECOMO VANNES

6 RUE DES FRERES LUMIERE

ZAC DE KERNIOL

56000 VANNES

02.97.46.86.46

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	15 555	7 604	7 950	3 348	4 602	137.46
	Autres immobilisations corporelles	40 381	33 706	6 675	9 299	2 624	28.22
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	153		153	153			
Prêts							
Autres immobilisations financières	450		450	450			
Total I	56 538	41 310	15 227	13 249	1 978	14.93	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	124		124	1 164	1 040	89.35
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	5 458		5 458	2 190	3 268	149.22
	Autres créances	117 383		117 383	52 013	65 370	125.68
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	123 964		123 964	171 025	47 060	27.52	
Charges constatées d'avance (3)	3 763		3 763	7 014	3 251	46.35	
Total III	250 692		250 692	233 406	17 287	7.41	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	307 230	41 310	265 920	246 654	19 265	7.81	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2023	12 31/12/2022	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	46 908	44 230	2 678	6.06
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 276	2 678	1 403	52.37
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	48 184	46 908	1 276	2.72	
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	2 100	2 241	140	6.26
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	2 100	2 241	140	6.26
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	108		108	
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 040	13 735	2 695	19.62
	Dettes fiscales et sociales	18 777	21 832	3 054	13.99
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	185 710	161 939	23 772	14.68
	Total IV	215 636	197 506	18 130	9.18
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		265 920	246 654	19 265	7.81

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

29 926 35 567

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	328 567		319 167		9 400	2.95
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	62 002		64 288		2 286	3.56
Collectes						
Cotisations	250		170		80	47.06
Autres produits	7 800		14 612		6 813	46.62
Total I	398 619		398 237		381	0.10
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	133 134		140 575		7 441	5.29
Impôts, taxes et versements assimilés	1 531		2 325		793	34.13
Salaires et traitements	188 586		179 962		8 625	4.79
Charges sociales	57 869		59 888		2 019	3.37
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 836		3 116		1 720	55.20
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	12 450		9 959		2 491	25.02
Total II	398 406		395 824		2 582	0.65
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	213		2 413		2 201	91.18
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		564		725	161	22.15
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		564		725	161	22.15
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		0			0	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		0			0	
2. Résultat financier (V-VI)		564		725	161	22.18
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		777		3 138	2 361	75.25
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		696		100	596	597.68
Produits exceptionnels sur opérations en capital				100	100	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		696		200	496	248.44
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		197		103	94	92.05
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				557	557	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		197		660	463	70.11
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		499		460	959	208.49
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		399 879		399 162	717	0.18
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		398 603		396 484	2 120	0.53
Solde intermédiaire		1 276		2 678	1 403	52.37
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		1 276		2 678	1 403	52.37

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	7 950	3 348	4 602	137.46
21540000 MATERIEL DE TOURNAGE	15 555	9 829	5 725	58.25
28154000 AMORT. MAT DE TOURNAGE	7 604	6 481	1 123	17.33
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	6 675	9 299	2 624	28.22
21810000 A.A.I.DIVERS DANS CONSTRUCTION	898	898		
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	38 119	37 030	1 089	2.94
21840000 MOBILIER	1 364	1 364		
28181000 AMORT. DES A.A.I.DIVERS DS CON	337	112	225	200.89
28183000 AMORT MATÉRIEL INFORMATIQUE	32 005	28 517	3 488	12.23
28184000 AMORT MOBILIER	1 364	1 364		
AUTRES TITRES IMMOBILISES	153	153		
27100000 ACTIONS ET PARTS SOCIALES	153	153		
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	450	450		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS VERSE	450	450		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	15 227	13 249	1 978	14.93
AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR COMMANDES	124	1 164	1 040	89.35
40910000 FOURNISSEURS AVCES & ACPTES VE	124	1 164	1 040	89.35
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	5 458	2 190	3 268	149.22
41100000 CLIENTS COLLECTIF	5 458	2 190	3 268	149.22
AUTRES CREANCES	117 383	52 013	65 370	125.68
40980000 R.R.R. COMM. & PRIMES FOURNISS		36	36	100.00
43870000 PRODUITS A RECEVOIR	60	280	220	78.57
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	117 323	51 697	65 626	126.95
DISPONIBILITES	123 964	171 025	47 060	27.52
51210000 CREDIT COOPERATIF	102 138	149 762	47 623	31.80
51212000 LIVRET A ASSOCIATION	21 787	21 224	563	2.65
53000000 CAISSE BZC	39	39		
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 763	7 014	3 251	46.35
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 763	7 014	3 251	46.35
TOTAL ACTIF CIRCULANT	250 692	233 406	17 287	7.41
TOTAL GENERAL	265 920	246 654	19 265	7.81

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
AUTRES RESERVES	46 908		44 230		2 678	6.06
10680000 AUTRES RESERVES	46 908		44 230		2 678	6.06
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	1 276		2 678		1 403	52.37
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	48 184		46 908		1 276	2.72
PROVISIONS POUR CHARGES	2 100		2 241		140	6.26
15310000 PROV INDEMNITES FIN CARRIERE	2 100		2 241		140	6.26
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	2 100		2 241		140	6.26
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	108				108	
51860000 INTERETS COURUS A PAYER	108				108	
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 040		13 735		2 695	19.62
40100000 FOURNISSEURS COLLECTIF	4 666		8 790		4 124	46.92
40810000 FOURNISSEURS FACTURES NON PAR	6 374		4 945		1 429	28.90
DETTE FISCALES ET SOCIALES	18 777		21 832		3 054	13.99
42100000 PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES			10		10	100.00
42820000 DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	7 248		7 619		372	4.88
43100000 URSSAF	4 629		6 398		1 769	27.65
43100100 POLE EMPLOI SPECTACLE	328		334		6	1.81
43700100 AGESEA	881		433		448	103.46
43710000 AUDIENS	1 247		1 717		470	27.38
43711300 SANTE A PAYER	1 195		928		267	28.72
43712000 CONGES SPECTACLES AUDIENS	420		425		5	1.17
43740000 AFDAS	110		743		633	85.18
43820000 AUTRES CHARGES A PAYER	2 463		2 920		457	15.64
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	257		305		48	15.73
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	185 710		161 939		23 772	14.68
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	185 710		161 939		23 772	14.68
TOTAL DETTES	215 636		197 506		18 130	9.18
TOTAL GENERAL	265 920		246 654		19 265	7.81

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	328 567		319 167		9 400	2.95
74000100 SUBVENTION REGION BRETAGNE + D	206 667		206 667			
74000110 SUBVENTION RENNES	12 500		12 500			
74000200 SUBVENTION DRAC	100 000		100 000			
74110000 SUBVENTIONS SCAM	9 400				9 400	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	62 002		64 288		2 286	3.56
78151000 REPRISE PROV INDEM FIN CARRIER	140		2 597		2 457	94.60
79100000 TRANSFERT DE CHARGES D'EXPLOIT	59 532		61 691		2 160	3.50
79130000 REMBOURSEMENTS ORGANISMES SOCI	2 330				2 330	
COTISATIONS	250		170		80	47.06
75600000 COTISATIONS	250		170		80	47.06
AUTRES PRODUITS	7 800		14 612		6 813	46.62
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	21				21	
75820000 AIDE SERVICE CIVIQUE	2 470		4 143		1 673	40.39
75830000 AIDE CONTRAT ALTERNANCE	2 000				2 000	
75850000 DONS ASSOCIATION	3 309		10 469		7 161	68.40
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	398 619		398 237		381	0.10
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	133 134		140 575		7 441	5.29
60400000 ACHAT PRESTAT CREAT DE FILMS	10 193		15 285		5 093	33.32
60500000 ACHATS DROITS AV	32 644		29 179		3 465	11.88
60510000 REDEVANCES DE DROITS D'AUTEURS	16 590				16 590	
606 CONSOMMABLES	9 869		9 435		435	4.61
60610100 ELECTRICITE	2 814		2 946		132	4.50
60610200 EAU	124		856		732	85.51
60630000 FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU	5 810		4 088		1 722	42.13
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 080		1 500		419	27.97
60686000 PRODUITS ENTRETIEN	41		45		4	8.90
613 LOCATIONS	2 352		2 658		306	11.50
61300000 LOCATIONS	1 800		1 800			
61350000 LOCATIONS MATERIEL	552		858		306	35.64
615 ENTRETIEN	18 389		15 865		2 524	15.91
61510000 ENTRETIEN GENERAL	2 479		1 970		509	25.83
61560000 MAINTENANCE	15 911		13 895		2 016	14.51
616 ASSURANCES	975		983		8	0.77
61610000 MULTIRISQUES	975		983		8	0.77
61720000 FORMATION PROFESSIONNELLE	335		890		555	62.36
61810000 DOCUMENTATION	1 991		1 896		95	5.00
61850000 FRAIS DE COLLOQUES SEMINAIRES	37		120		83	69.17
622 REMUNERATIONS INTERMEDIAIRES	15 962		29 248		13 286	45.43
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	5 520		5 604		84	1.50
62260100 HONORAIRE CAC	3 742		3 370		373	11.06
62261000 HONORAIRES DIVERS	1 899		18 068		16 169	89.49
62265000 HONORAIRE DVT SITE	4 800		2 206		2 594	117.57
623 PUBLICITE	12 315		21 311		8 996	42.21
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	11 863		16 668		4 804	28.82
62315000 ARTICLES PUBLICITAIRES	15		4 482		4 467	99.67
62340000 CADEAUX CLIENTELE SALARIES	436		161		275	170.47
625 DEPLACEMENTS	6 927		8 939		2 012	22.51
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	439		705		266	37.76
62510100 DÉPLACEMENTS	4 703		3 576		1 127	31.51

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
62510200 PARKING		68		10	58	563.11
62550000 FRAIS DE DEMENAGEMENT				1 392	1 392	100.00
62570000 RESTAURANT ET RECEPTION		1 717		3 256	1 538	47.26
626 COMMUNICATIONS		3 345		3 882	537	13.84
62600000 FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMM.		2 253		1 893	360	19.00
62610000 FRAIS POSTAUX		1 093		1 989	897	45.08
627 SERVICES BANCAIRES		1 082		836	246	29.43
62730000 FRAIS BANCAIRES		1 082		836	246	29.43
628 COTISATIONS ET DIVERS		127		49	78	160.10
62810000 COTISATIONS SYND.& PROFES. (SA		127		49	78	160.10
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		1 531		2 325	793	34.13
631 TAXES / SALAIRES		1 531		2 325	793	34.13
63130000 FORMATION CONTINUE (ETAT ET OR		1 531		2 325	793	34.13
SALAIRES ET TRAITEMENTS		188 586		179 962	8 625	4.79
641 REMUNERATIONS		188 586		179 962	8 625	4.79
64110000 SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B		179 129		174 850	4 279	2.45
64112000 PRIME EXONEREE MACRON		2 547			2 547	
64113000 ALLOCATION TELETRAVAIL EXO		1 086		912	174	19.08
64114000 INDEMNITÉES SERVICES CIVQUE +		2 419		3 521	1 102	31.30
64120000 CONGES PAYES		372		505	877	173.65
64131000 CHOMAGE PARTIEL				174	174	100.00
64144000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS		3 777			3 777	
CHARGES SOCIALES		57 869		59 888	2 019	3.37
645 CHARGES SOCIALES/SALAIRES		56 957		59 115	2 158	3.65
64510000 COTISATIONS URSSAF		35 417		37 295	1 878	5.03
64520000 COTISATIONS PRÉVOYANCE		1 576		1 503	73	4.89
64521000 CAISSE MUTUELLE		4 991		4 708	283	6.00
64530000 COTISATIONS AUX CAISSES RETR.		8 090		8 680	590	6.80
64541000 CHOMAGE INTERMITENTS		2 827		2 531	296	11.68
64550000 CONGES SPECTACLES		4 513		4 018	495	12.32
64551000 CHARGES SUR SALAIRES A PAYER		457		381	837	219.94
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE		912		773	139	18.01
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		4 836		3 116	1 720	55.20
68112000 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS		4 836		3 116	1 720	55.20
AUTRES CHARGES		12 450		9 959	2 491	25.02
65160000 DROITS D'AUTEUR		12 450		9 937	2 513	25.29
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA				22	22	100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		398 406		395 824	2 582	0.65
RESULTAT D'EXPLOITATION		213		2 413	2 201	91.18
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		564		725	161	22.15
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS		564		725	161	22.15
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		564		725	161	22.15

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	0				0	
66161000 AGIOS BANCAIRES	0				0	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	0				0	
RESULTAT FINANCIER	564		725		161	22.18
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	777		3 138		2 361	75.25
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	696		100		596	597.68
77200000 PRODUITS DIVERS SUR EXERCICES	696		100		596	597.68
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL			100		100	100.00
77520000 PRIX VENTE IMMO.CORPO.CEDEES			100		100	100.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	696		200		496	248.44
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	197		103		94	92.05
67200000 CHARGES DIVERSES SUR EXERCICES	197		103		94	92.05
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS EN CAPITAL			557		557	100.00
67520000 VAL.NETTE COMPT.IMMO.CORPO.CED			557		557	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	197		660		463	70.11
RESULTAT EXCEPTIONNEL	499		460		959	208.49
TOTAL PRODUITS	399 879		399 162		717	0.18
TOTAL DES CHARGES	398 603		396 484		2 120	0.53
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 276		2 678		1 403	52.37
EXCEDENTS OU DEFICITS	1 276		2 678		1 403	52.37

BREIZH CREATIVE

6 Rue Joseph LE BRIX

56890 ST AVE

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

SOBRECOMO VANNES

6 RUE DES FRERES LUMIERE

ZAC DE KERNIOL

56000 VANNES

02.97.46.86.46

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	10
Permanence ou changement de méthodes	10
Informations générales complémentaires	10
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	11
Variation des fonds propres	12
Produits à recevoir	12
Détail des produits à recevoir	12
Charges et produits constatés d'avance	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Rémunération des dirigeants	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

L'objet social de l'association est de faire connaître la création culturelle et artistique en Bretagne par son site internet KUB.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	9 829		5 725
Installations générales agencements aménagements divers	898		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	38 394		1 089
TOTAL	49 121		6 814
Autres titres immobilisés	153		
Prêts, autres immobilisations financières	450		
TOTAL	603		
TOTAL GENERAL	49 724		6 814

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			15 555	15 555
Installations générales agencements aménagements divers			898	898
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			39 483	39 483
TOTAL			55 935	55 935
Autres titres immobilisés			153	153
Prêts, autres immobilisations financières			450	450
TOTAL			603	603
TOTAL GENERAL			56 538	56 538

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	6 481	1 123		7 604
Installations générales agencements aménagements divers	112	225		337
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 881	3 488		33 369
TOTAL	36 475	4 836		41 310
TOTAL GENERAL	36 475	4 836		41 310

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 123				
Instal.générales agenc.aménag.divers	225				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 488				
TOTAL	4 836				
TOTAL GENERAL	4 836				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation des fonds propres

La variation des fonds propres, hors résultat 2023, s'explique par :
- l'affectation du résultat 2022 pour +2 678 €

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	117 383
Total	117 383

Détail des produits à recevoir

	Montant
SOLDE SUBVENTIONS A RECEVOIR	103 333
FACT A ETABLIR	11 991
RBT AUDIENS MALADIE SALARIES	1 999
RBT FORMATION SERVICE CIVIQUE	60
Total	117 383

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 763
Total	3 763
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	185 710
Total	185 710

Les subventions ont suivi le principe de rattachement des produits à l'exercice suivant la linéarité prorata-temporis. Cela donne lieu à la comptabilisation d'un produit constaté d'avance de 155 000.25 €, des partenariats de co-éditions ont été comptabilisés en produit constatés d'avance à hauteur de 30 710 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Rémunération des dirigeants**

Rémunérations allouées aux membres	Montant
des organes de direction ou de gérance	25 560
Total	25 560

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 742.40 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 742.40 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Il a été décidé de constater au bilan l'indemnité de départ à la retraite acquis des salariés en fonction de l'âge de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	
35 à 44 ans	21 à 30 ans	312
moins de 35 ans	plus de 30 ans	1 788
Engagement total		2 100

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60-64 ans (âge légal de départ)
- taux d'actualisation : 3.65 %
- taux de croissance des salaires : 1%
- taux de charges sociales patronales : non cadre : 37,85 %
- table de mortalité : INSEE 2018
- TURN OVER : faible

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		2 100	