



## **FEDERATION DES ŒUVRES LAIQUES**

Siège social : 5 quai Ferdinand de Lesseps - BP 232  
97156 Pointe à Pitre Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 / 12 / 2021

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

Relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2021

A l'assemblée générale de la FOLG

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association la FOLG relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 31/12/2021, 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 votre entité 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 qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2021 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.

### **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement,

ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 vous informons que **les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :**

- la comptabilisation des subventions par rapport à la période d'attribution
- les justificatifs et la comptabilisation de la masse salariale ainsi que les charges sociales y afférentes

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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données et dans les autres documents adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 l'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 Association.

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 l'entité 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.

Fait à Pointe-à-Pitre, le 14 novembre 2022

Le commissaire aux comptes

**Siméon ADOU AKUE**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

18 Quai Lefebvre

97110 POINTE-À-PITRE

Tél : 0590 85 69 07 - Fax : 0590 93 08 86

Siret : 518 771 043 00040 - APE : 6920Z

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
	Frais d'établissement			
	Frais de développement			
	Concessions brevets droits similaires			91
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
	Terrains	247 686	247 686	2 655 286
	Constructions	12 486	15 698	25 488
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 398	1 398	
	Autres immobilisations corporelles	(7 471)	(5 979)	31 041
	Immobilisations en cours			764 915
	Avances et acomptes			
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>			
	Participations évaluées en équivalence			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			3 550
<b>Total de l'actif immobilisé</b>		<b>254 099</b>	<b>258 803</b>	<b>3 480 371</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>			
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours production (biens)			
	En-cours production (services)			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>			8 540
	<b>CREANCES</b>			
	Clients et comptes rattachés	695 634	222 916	686 814
	Autres créances	315 544	2 228 638	39 347
	Capital souscrit appelé, non versé			
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 619	3 619	3 619
	<b>DISPONIBILITES</b>	705 621	233 643	111 217
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance			377
	<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>1 720 417</b>	<b>2 688 816</b>	<b>849 912</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler			
	Primes de remboursement obligations			
	Ecarts de conversion actif			
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>1 974 516</b>	<b>2 947 618</b>	<b>4 330 283</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				3 550
(3) dont créances à plus d'un an				



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Capitaux Propres	Capital social ou individuel Primes d'émissions, de fusions, d'apports, ... Ecart de réévaluation	257 400	257 400	2 665 000
	<b>RESERVES</b>			
	Réserve légale			
	Réserves statutaires ou contractuelles			
	Réserves réglementées			
	Autres réserves			
	Report à nouveau	807 356	(315 750)	43 476
	<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>283 259</b>	<b>1 123 106</b>	<b>(359 226)</b>
	Subventions d'investissement	113 525	141 907	283 813
	Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>1 461 540</b>	<b>1 206 663</b>	<b>2 633 063</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées			
	<b>Total des autres fonds propres</b>			
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	25 000	25 000	25 000
	<b>Total des provisions</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>	<b>25 000</b>
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>			
	Emprunts obligataires convertibles			
	Autres emprunts obligataires			
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	13	13	668
	Emprunts et dettes financières divers (3)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 802	371 667	287 231
	Dettes fiscales et sociales	253 394	1 148 508	1 150 533
	<b>DETTES DIVERSES</b>			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			3 680
	Autres dettes	175 173	175 173	194 920
	Produits constatés d'avances	20 594	20 594	35 188
	<b>Total des dettes</b>	<b>487 976</b>	<b>1 715 955</b>	<b>1 672 220</b>
	Ecart de conversion passif			
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>1 974 516</b>	<b>2 947 618</b>	<b>4 330 283</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		283 258,61	1 123 106,10	(359 226,09)
(1) Dont dettes à moins d'un an		487 976	1 715 955	1 672 220
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banq.et CCP		13	13	668
(3) Dont emprunts participatifs				

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			52 105
	Production vendue (Services)	792 508	496 485	653 712
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>792 508</b>	<b>496 485</b>	<b>705 817</b>
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	282 600	491 353	271 361
	Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges			13
	Autres produits	191	272	878
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 075 300</b>	<b>988 111</b>	<b>978 069</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements			1 591
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes	292 789	225 616	332 486
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 354	13 255	3 670
	Salaires et traitements	621 794	459 541	890 306
	Charges sociales du personnel	170 488	103 968	128 090
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations	7 842	47 675	33 981
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			(2 088)
	- sur actif circulant			
	Dotations aux provisions			
	Autres charges	202	11	4 187
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 116 470</b>	<b>850 066</b>	<b>1 392 223</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(41 170)</b>	<b>138 045</b>	<b>(414 153)</b>



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(41 170)</b>	<b>138 045</b>	<b>(414 153)</b>
Opéra-comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		5	514
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)	173		9
	Autres intérêts et produits assimilés (3)			
	Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges			
	Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total des produits financiers</b>		<b>173</b>	<b>5</b>	<b>523</b>
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.			
	Intérêts et charges assimilées (4)	602	750	3 861
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement			
<b>Total des charges financières</b>		<b>602</b>	<b>750</b>	<b>3 861</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(429)</b>	<b>(745)</b>	<b>(3 339)</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(41 599)</b>	<b>137 300</b>	<b>(417 492)</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	564 624	138 477	33 759
	Sur opérations en capital	129 775	4 216 389	93 081
	Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges			
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>694 399</b>	<b>4 354 866</b>	<b>126 840</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	368 542	562 621	29 189
	Sur opérations en capital	1 000	2 806 438	39 385
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.			
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>369 542</b>	<b>3 369 059</b>	<b>68 574</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (Bénéfice ou perte)</b>		<b>324 858</b>	<b>985 806</b>	<b>58 266</b>
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 769 872</b>	<b>5 342 982</b>	<b>1 105 432</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 486 613</b>	<b>4 219 876</b>	<b>1 464 658</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>283 259</b>	<b>1 123 106</b>	<b>(359 226)</b>

(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

## **Etats financiers au 31/12/2021**

# **ANNEXE**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 **1 974 516** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 769 872** euros et un total **charges** de **1 486 613** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **283 259** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.

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.

## Stocks et en cours

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

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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 **1 974 516 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 769 872 euros** et un total **charges** de **1 486 613 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **283 259 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2021** et finit le **31/12/2021**.

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.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général .

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

## 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.



## Immobilisations

Etat exprimé en euros

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2021
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	16 912					16 912
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 912					16 912
CORPORELLES	Terrains	257 400					257 400
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	117 737					117 737
	Instal technique, matériel outillage industriels	4 621					4 621
	Instal., agencement, aménagement divers	37 635					37 635
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	119 115		3 138			122 254
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		536 508		3 138			539 646
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL		553 419		3 138			556 558

## Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2021
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	16 912			16 912
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>16 912</b>			<b>16 912</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains	9 714			9 714
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	102 039	3 212		105 250
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 223			3 223
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	29 403			29 403
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	133 326	4 630		137 956
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>277 705</b>	<b>7 842</b>		<b>285 547</b>
<b>TOTAL</b>		<b>294 617</b>	<b>7 842</b>		<b>302 459</b>

### 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							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.		130					130
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier		118			500		(382)
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>		<b>248</b>			<b>500</b>		<b>(252)</b>
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>		<b>248</b>			<b>500</b>		<b>(252)</b>
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>			<b>248</b>			<b>500</b>	<b>(252)</b>

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2021	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	8 728	8 728	
	Autres créances clients	690 474	690 474	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	300	300	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 264	7 264	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	125 034	125 034	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	182 945	182 945	
	Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>1 014 745</b>	<b>1 014 745</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2021	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	13	13		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	38 802	38 802		
	Personnel et comptes rattachés	63 052	63 052		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 837	143 837		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	46 506	46 506		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	175 173	175 173		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	20 594	20 594		
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>487 976</b>	<b>487 976</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2021

Total des Produits à recevoir		299 186
<b>Autres créances</b>		<b>299 186</b>
<i>IJSS SUBROGATION</i>	7 264	
<i>SUBVENTION A RECEVOIR CPO</i>	120 654	
<i>SUBVENTION PREQUALIFICATION</i>	4 203	
<i>PRODUIT A RECEVOIR</i>	167 066	

## Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2021

<b>Total des Charges à payer</b>		<b>72 055</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>13 563</b>
<i>FACTURES NON PARVENNUES</i>	<i>13 563</i>	
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>58 492</b>
<i>PERSONNEL-CH.A PAYER-PR.A REC.</i>	<i>20 308</i>	
<i>CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA</i>	<i>8 283</i>	
<i>TAXE D'APPRENTISSAGE</i>	<i>6 987</i>	
<i>FORMATION CONTINUE CIF CDD</i>	<i>22 914</i>	



## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2021
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			

--



## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2021
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		20 594	20 594
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			20 594