



**LA CITE DES METIERS DES COTES D'ARMOR**

**Espace Sciences et Métiers,  
Technopole Saint-Brieuc Armor**

**6 rue Camille Guérin**

**22440 PLOUFRAGAN**

\*\*\*\*\*

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

\*\*\*\*\*





**LA CITE DES METIERS DES COTES D'ARMOR**  
**Espace Sciences et Métiers**  
**Technopole Saint-Brieuc Armor**  
**6 rue Camille Guérin**  
**22440 PLOUFRAGAN**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2021**

---

Mesdames, Messieurs,

**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 relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 l'association à la fin de cet exercice.

**Fondements 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 2021 à la date d'émission de notre rapport.

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la page 3 de l'annexe des comptes annuels concernant les impacts de la crise sanitaire Covid-19.





### ***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 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.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 moral du Président et dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **RESPONSABILITE DU BUREAU RELATIVE AUX COMPTES ANNUELS**

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

### **RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 L823-10.1 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 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.

Fait à PLERIN,

le 31 mai 2022

Le Commissaire aux Comptes  
SARL CABINET SALLIOU  
représentée par son gérant  
J.Y. SALLIOU





# ASSOCIATION BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice du 01/01/2021 au 31/12/2021			01/01/2020 au 31/12/2020
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	2 675.70	2 366.84	308.86	963.06
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	1 890.00	302.30	1 587.70	
Autres	312 266.23	258 606.52	53 659.71	57 731.65
Immobilisations corporelles en cours				13 768.00
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15 210.00		15 210.00	15 030.00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>332 041.93</b>	<b>261 275.66</b>	<b>70 766.27</b>	<b>87 492.71</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	74 993.73		74 993.73	90 893.09
Valeurs mobilières de placement	250 286.68		250 286.68	185 201.71
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	93 191.90		93 191.90	83 665.27
Charges constatées d'avance	5 547.43		5 547.43	3 944.88
<b>TOTAL (II)</b>	<b>424 019.74</b>		<b>424 019.74</b>	<b>363 704.95</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>756 061.67</b>	<b>261 275.66</b>	<b>494 786.01</b>	<b>451 197.66</b>

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



# ASSOCIATION BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		Du 01/01/2021 au 31/12/2021	Du 01/01/2020 au 31/12/2020
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité		224 284.31	174 652.35
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice		22 906.46	49 631.96
	<i>Situation nette (sous total)</i>	247 190.77	224 284.31
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement		2 950.60	4 889.62
Provisions réglementées			
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>250 141.37</b>	<b>229 173.93</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		98 713.76	60 724.00
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>98 713.76</b>	<b>60 724.00</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		12 960.00	
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>12 960.00</b>	
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		26 545.60	41 519.62
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		22 663.92	21 331.15
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		81 805.80	84 680.96
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			13 768.00
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		1 955.56	
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>132 970.88</b>	<b>161 299.73</b>
Ecarts de conversion passif	(V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>494 786.01</b>	<b>451 197.66</b>

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes  
SARL au Capital de 19 000 €  
Centre d'affaires ATHENA  
2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN  
Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19  
R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407





# ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service		
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	662 106.86	592 093.29
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 430.00	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 783.87	7 424.17
Utilisations des fonds dédiés	12 886.00	18 614.00
Autres produits	12 206.79	10.12
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>690 413.52</b>	<b>618 141.58</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	121 743.06	116 869.28
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 374.34	11 892.52
Salaires et traitements	336 546.91	320 224.77
Charges sociales	102 562.38	71 406.65
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	31 987.93	27 156.58
Dotations aux provisions	12 960.00	
Reports en fonds dédiés	50 875.76	23 580.00
Autres charges	726.09	21.22
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>669 776.47</b>	<b>571 151.02</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>20 637.05</b>	<b>46 990.56</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	646.05	516.22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>646.05</b>	<b>516.22</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	315.66	455.45
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>315.66</b>	<b>455.45</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>330.39</b>	<b>60.77</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>20 967.44</b>	<b>47 051.33</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		243.22
Sur opérations en capital	1 939.02	2 337.41
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		





## ASSOC. RÉSULTAT (LISTE)

	Du 01/01/21 au 31/12/21	Du 01/01/20 au 31/12/20
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>1 939.02</b>	<b>2 580.63</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>1 939.02</b>	<b>2 580.63</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>692 998.59</b>	<b>621 238.43</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>670 092.13</b>	<b>571 606.47</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>22 906.46</b>	<b>49 631.96</b>

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190-PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2021 dont le total est de 494 786.01 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 22 906.46 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2021 au 31/12/2021.

**1. L'objet de la Cité des Métiers****Présentation de la Cité des Métiers**

La Cité des Métiers des Côtes d'Armor est un espace d'accueil et un lieu ressource au service de tout public en recherche de repères et d'information sur les métiers et toute question en lien avec la vie professionnelle : démarches de recherche d'emploi, d'orientation, de formation, de reconversion professionnelle, de création d'activité.

Cet espace est libre d'accès (sans justification, ni inscription, à quelque organisme que ce soit) et gratuit, fonctionnant dans l'esprit du service public.

Ses activités sont menées en partenariat avec les acteurs économiques, les acteurs institutionnels et associatifs de l'insertion professionnelle et de la formation, dans une dynamique de complémentarité et de co-construction.

Ses actions ont pour objectif d'accompagner les réflexions du public, en particulier éloigné de l'emploi/en situation de fragilité socio-économique, dans son parcours vers l'emploi et dans son maintien dans l'emploi, avec pour objectif de prévenir les ruptures professionnelles.

Dans un contexte de profondes mutations socioéconomiques où les formes de travail et de contractualisation ne cessent de se transformer et où l'on n'exercera plus le même métier tout au long de sa vie, l'ambition de la Cité des Métiers est de donner les moyens aux usagers d'être « acteur » de leur vie professionnelle.

Elle vise à donner aux publics des clés de compréhension du monde de l'entreprise et une meilleure connaissance des potentialités du territoire en matière d'emploi et de formation.

C'est une « boîte à outils » pour aider à sécuriser les parcours professionnels et à anticiper les situations de rupture.

Cette structure s'inscrit par ailleurs dans le Service Public Régional de l'Orientation (SPRO) en tant que membre associé.

**Services proposés**

La Cité des Métiers des Côtes d'Armor accueille tout public (demandeurs d'emploi, bénéficiaires du RSA, usagers en fin de droits, travailleurs indépendants, salariés, publics jeunes en situation de décrochage scolaire ou non...) qu'elle informe et qu'elle aide à construire des stratégies d'actions pour leur parcours professionnel en proposant plusieurs services :

- **Accueil quotidien en conseil individuel, entretiens personnalisés** avec des professionnels issus du domaine de l'orientation et de la vie professionnelle ;
- **Espace ressources multimédia en libre-service** : documentation actualisée sur les filières, les métiers, la formation et l'emploi ;
- **Accueil de groupes en séances d'information spécifiques**, en particulier groupes en insertion professionnelle
- **Organisation d'événements d'information et de découverte des métiers** : visites d'entreprises, forums, ateliers, conférences, rencontres de professionnels... qui sont co-organisés avec un ensemble de partenaires.

Structure d'intérêt général, à la croisée des acteurs locaux et des politiques publiques, la Cité des Métiers a pour objectifs de :

- **Faire découvrir et valoriser les métiers et les filières du territoire**

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

RCS Saint-Brieuc E19 050 407



# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

- Donner des clés de compréhension sur les métiers, sur le monde du travail en général et celui de l'entreprise en particulier
- Donner aux publics une information adaptée et personnalisée sur toute question en lien avec la vie professionnelle
- Informer et sensibiliser sur les « métiers de demain » : permettre aux publics de comprendre et de s'approprier les changements afin d'anticiper les mutations
- Agir pour l'emploi et l'insertion professionnelle / la prévention des ruptures professionnelles

## 2. Éléments d'information liés au covid-19 / faits significatifs de l'exercice 2021

La situation sanitaire liée au covid-19 a impacté l'activité de la Cité des Métiers sur l'année 2021, qui a été fermée à l'accueil du public à trois reprises, lors des deux premiers confinements démarrés en 2020 et du 3ème confinement du 3 avril 2021 au 3 mai 2021.

### 3ème confinement

La structure a été totalement fermée aux salariés.

Tous les évènements prévus ont été annulés. Pas de chômage partiel.

**Légère baisse des charges locatives en 2021 par rapport au budget prévu** : du fait de la fermeture de la Cité des Métiers, pendant une période froide - charges de chauffage réduites, ainsi que les charges liées à la maintenance et aux frais de ménage.

L'association a été limitée dans sa capacité d'accueil du public avec :

- la mise en place du **PASS SANITAIRE** qui était systématiquement demandé pour accéder aux services proposés par la Cité des métiers. De nombreux groupes scolaires et adultes qui n'avaient pas ce pass ont donc annulé leur sortie,
- La **présence d'un centre de vaccination** qui a bloqué l'accès à certaines salles sur la période d'Octobre 2021 à Décembre 2021,
- L'absence temporaire de certains salariés pour cause de contamination directe ou indirecte au COVID19.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2020 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



**ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

**Option de traitement des charges financières :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

**Amortissements des biens non décomposables :**

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	5-15 ans
- Matériel bureau et informatique	3-5 ans
- Mobilier	3-10 ans
- Logiciels informatiques	1-5 ans
- Matériel de transport	5 ans

**Immobilisations financières****Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

**Créances**

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

**Provisions réglementées**

UNE PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES EST COMPTABILISEE A LA CLOTURE DE L'EXERCICE ET CONCERNE UNE INDEMNITE DE RUPTURE CONVENTIONNELLE DE 12 960 EUROS.

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II	6 068		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Instal.géné., agencts & aménagts const.				
	Installations techniques, matériel & outillage indust.					1 890
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers	34 134		14 051	
		Matériel de transport	38 786		12 551	
		Matériel de bureau & info., mobilier	224 340		14 409	
		Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours		13 768			
Avances et acomptes						
		TOTAL III	311 027		42 900	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations		15 030		180	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières				4 732	
			TOTAL IV	15 030		4 912
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				332 124		47 812

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével. TOTAL I						
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II			3 392	2 676		
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Ins. gal. agen. amé. cons						
	Inst.tech., mat. outillage indus.					1 890	
	Instal. génée., agencts, aménagts d.			14 051	34 134		
	Autres immos corporelles	Matériel de transport			51 336		
		Mat.bureau, info., mob.		11 952	226 797		
	Emballages récup. div.						
	Immos corporelles en cours			13 768			
Avances et acomptes							
TOTAL III			39 770	314 156			
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence						
	Autres participations				15 210		
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières			4 732			
	TOTAL IV			4 732	15 210		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				47 894	332 042		

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél : 02 96 58 63 20 Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		5 104	654	3 392	2 367
<b>TOTAL</b>		<b>5 104</b>	<b>654</b>	<b>3 392</b>	<b>2 367</b>
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels			302		302
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	29 900	5 200	3 798	31 301
	Matériel de transport	25 832	8 187	3 000	31 019
	Mat. bureau et informatique, mob.	183 795	24 443	11 952	196 286
	Emballages récupérables divers				
<b>TOTAL</b>		<b>239 527</b>	<b>38 132</b>	<b>18 750</b>	<b>258 909</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>244 632</b>	<b>38 786</b>	<b>22 142</b>	<b>261 276</b>

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immos incorporelles							
<b>TOTAL</b>							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
Immo. corpor.	Inst. techniques mat. et outil.						
	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
Emballages récup. divers							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler							
Primes de remboursement des obligations							

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



## ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

Détermination de la valeur actuelle

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations				
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients				
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér <div></div>				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		212	212	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers			
	Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)		74 624	74 624		
Charges constatées d'avance		5 547	5 547		
TOTAUX			80 384	80 384	
Renvois	(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
			- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	Prêts & avances consentis aux associés (Pers. physiques)				
	(3)	Créances reçues par legs ou donations			

## CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



**COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF**

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE**

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	5 547
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>5 547</b>

**PRODUITS À RECEVOIR**

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	74 837
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>74 837</b>

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



**TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES**

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

Libellé	À l'ouverture de l'exercice			Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	avant règlement ANC 2018-06	règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020	avec règlement ANC 2018-06 au 01/01/2020				
Fonds propres sans droit de reprise							
Fonds propres avec droit de reprise							
Réserves							
Réserves pour projet de l'entité					84 958.99		224 284.31
Autres réserves	174 652.35		174 652.35				
Excédent ou déficit de l'exercice	49 631.96		49 631.96			49 631.96	
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	4 889.62		4 889.62				
Subventions d'investissement						1 381.89	2 950.60
Provisions réglementées					12 960.00		
<b>TOTAUX</b>	<b>229 173.93</b>		<b>229 173.93</b>		<b>97 918.99</b>	<b>51 013.85</b>	<b>227 234.91</b>

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	26 546	15 124	11 422	
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		22 664	22 664		
Personnel & comptes rattachés		29 282	29 282		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		40 329	40 329		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	12 195	12 195		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 956	1 956		
<b>TOTAUX</b>		<b>132 971</b>	<b>121 549</b>	<b>11 422</b>	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

### CABINET SALLIOU

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407



**COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF**

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**CHARGES À PAYER**

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	18
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 054
Dettes fiscales et sociales	52 872
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>57 945</b>

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407

**LES EFFECTIFS**

Du 01/01/2021 au 31/12/2021

**LES EFFECTIFS**

	31/12/2021	31/12/2020
<b>Personnel salarié :</b>	<b>9.63</b>	<b>9.52</b>
Ingénieurs et cadres	1.00	1.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	8.63	8.52
Ouvriers		
<b>Personnel mis à disposition :</b>		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		

**CABINET SALLIOU**

Société de Commissariat aux Comptes

SARL au Capital de 19 000 €

Centre d'affaires ATHENA

2, Rue François Jacob - 22190 PLERIN

Tél. : 02 96 58 63 20 - Fax : 02 96 58 63 19

R.C.S. Saint-Brieuc 519 959 407