



AGENCE DE BREST
65, rue Émile Roux
C.S. 70041
29801 BREST CEDEX 9
Tél. 02 98 47 98 47

RESTAURANT ASSOCIATIF DE KERNEVENT
Association

Technopôle de BREST – IROISE
29 280 PLOUZANE

Exercice du 01.01.2024 au 31.12.2024

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre - N° TVA FR 39 334 301 488
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris - Île-de-France et Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
Siège social : Paris La Défense - 41, rue du Capitaine Guynemer - 92925 La Défense Cedex - Site : www.fiducial.fr

RESTAURANT ASSOCIATIF DE KERNEVENT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

A l'Assemblée Générale,

I. 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 **RESTAURANT ASSOCIATIF DE KERNEVENT** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

II. Fondement de l'opinion

• Référentiel d'audit

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

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

• Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce 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.

IV. 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 dans le rapport de gestion du conseil d'administration, et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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.

VI. Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

Fait à BREST, le 26 mars 2025

FIDUCIAL AUDIT
Commissaire aux comptes
Jérôme PERNES

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Bilan Actif

	Du 01/01/2024 au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles	8 361	8 361		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	41 728	39 424	2 304	2 260
Autres immobilisations corporelles	42 592	36 969	5 624	9 205
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL I	92 681	84 753	7 928	11 465
ACTIF CIRCULANT				
Comptes de liaison				
Stocks et encours	29 550		29 550	30 837
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	21 206		21 206	25 354
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	6 233		6 233	10 536
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	401 958		401 958	417 369
Charges constatées d'avance	5 158		5 158	7 519
TOTAL III	464 106		464 106	491 615
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	556 787	84 753	472 034	503 080



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

Bilan Passif

	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	35 950	35 950
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	105 644	123 174
Fonds propres consommables	-24 143	-17 530
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	117 450	141 594
	Situation nette	
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES	TOTAL I	117 450
Fonds reportés liés aux legs ou donations	II	141 594
Fonds dédiés		
	TOTAL III	
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	4 606	4 564
	94 171	90 581
	TOTAL IV	95 145
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations	64 002	73 582
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	148 376	151 049
Autres dettes		
Instruments de trésorerie	43 429	41 709
Produits constatés d'avance		
	TOTAL V	255 806
Ecart de conversion passif	VI	266 341
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	472 034
		503 080


FIDUCIAL
 AUDIT
 AGENCE DE BREST
 65 rue Emile Roux - CS 70041
 29801 BREST CEDEX 9
 Tél. 02 98 47 93 47 - Fax 02 98 47 93 00
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
 inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
 membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
 334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
- dont ventes de dons en nature	852 999	888 977
Ventes de prestations de services		
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	713 146	737 883
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	40 105	58 627
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I	1 606 250	1 685 487
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	600 851	632 763
Variation de stocks	1 287	-3 824
Autres achats et charges externes	219 726	203 714
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	5 530	5 897
Salaires et traitements	551 223	592 294
Charges sociales	248 419	270 049
Dotations aux amortissements et dépréciations	7 360	7 004
Dotations aux provisions	3 632	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		30
TOTAL II	1 638 027	1 707 927
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-31 777	-22 440
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	10 146	11 230
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	10 146	11 230
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	10 146	11 230
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	-21 631	-11 210



FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France

Sous le contrôle de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Compte de résultat (Suite)

	31/12/2024	31/12/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	396	164
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	396	164
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 083	4 365
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	1 083	4 365
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-687	-4 201
Participations des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		
VII		
VIII	1 825	2 118
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 616 791	1 696 881
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 640 934	1 714 411
EXCEDENT OU DEFICIT	-24 143	-17 530
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	264 010	202 193
	7 296	6 835
TOTAL	271 306	209 028
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	35 061	20 414
Personnel bénévole	228 949	181 779
	7 296	6 835
TOTAL	271 306	209 028



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 486 RCS Nanterre

*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 472 034 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -24 143 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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.

Faits caractéristiques

Néant.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

Changements Comptables :

- Changements de méthodes comptables :
Néant.
- Changement d'estimation ou de modalités d'application :
Néant.
- Changement d'option fiscale :
Néant.
- Correction d'erreur :
Néant.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|-------------------------------|-------------|
| • Installations industrielles | 5 à 10 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 5 à 7ans, |
| • Matériel informatique | 5 ans. |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

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

Stocks

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"
COMPTES ANNUELS
ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DE LA RÉGION ÎLE-DE-FRANCE
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

Les stocks sont évalués suivant la méthode "du coût moyen unitaire pondéré" (CMUP).

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte dans l'évaluation des stocks.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus 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 à l'autre terme énoncé.

Créances

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

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.5%.
- table de mortalité utilisée : Année 2010-2012, données provisoires arrêtées à fin décembre 2013
- turnover 2023 : 5%

Les montants éventuellement couverts par une assurance spécifique sont mentionnés en engagements reçus.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 157,50 heures selon le détail suivant :

30 heures réalisées par Dominique FRERE
13 heures réalisées par Nathalie MARSHALL
18 heures réalisées par Marlyse PRACHT
25 heures réalisées par François GALLEE
20 heures réalisées par Virginie LETHIAIS
51,50 heures réalisées par Céline FLOCH

La valorisation de ce bénévolat au coût moyen IMT (Institut des Mines Télécom) correspond à un montant de 7 296 euros.

Le matériel subventionné par l'école s'élève à 33 734 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun. Toutefois, certaines activités lucratives accessoires et non prépondérantes font l'objet d'un secteur distinct lucratif soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4 668€ hors taxes.


FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Etat des immobilisations

CADRE A		Valeur brute en début d'exercice	Réévaluation de l'exercice	Augmentations Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		8 361		
	TOTAL	8 361		
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	40 333		1 395
	- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	- De transport	24 101		
	- De bureau et informatique, mobilier	16 063		
Emballages récupérables et divers				2 428
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL	80 498		3 822
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL			
	TOTAL GENERAL	88 858		3 822
CADRE B		Diminutions	Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
		Virement		
		Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			8 361	
	TOTAL		8 361	
Terrains				
Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Gales, agencements et aménagements const.			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage		41 728	
	- Gales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	- De transport		24 101	
	- De bureau et informatique, mobilier		18 491	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	TOTAL		84 320	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :	- Participations			
	- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL			
	TOTAL GENERAL			

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041
29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
Membre de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

*Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice			Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice		
Frais d'établissement et développement								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immobilisations incorporelles			8 361			8 361		
TOTAL			8 361			8 361		
Terrains								
Constructions : - Sur sol propre								
- Sur sol d'autrui								
Installations générales, agencements et aménagements des constructions								
Installations techniques, matériel et outillage industriel			38 073	1 351		39 424		
Installations générales, agencements et aménagements divers								
Matériel de transport			16 444	4 833		21 278		
Matériel de bureau et informatique, mobilier			14 516	1 175		15 691		
Emballages récupérables et divers								
TOTAL			69 033	7 360		76 392		
TOTAL GENERAL			77 393	7 360		84 753		
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires			Dotations			Reprises	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	
			Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et dvp.								
Donations temporaires d'usufruit								
Autres postes d'immo. incorp.								
TOTAL								
Terrains								
Constructions : - Sur sol propre								
- Sur sol d'autrui								
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.								
Inst. tech. mat. et outil. indus.								
Inst. gales, agenc. et aménag. divers								
Matériel de transport								
Mat. de bureau et info. mob.								
Emballages récup. et divers								
TOTAL								
Frais d'acq. de titres de particip.								
TOTAL GENERAL								
DOTATIONS NON VENTILEES			REPRISES NON VENTILEES			TOTAL GENERAL NON VENTILE		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices			Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à étaler								
Primes de remboursement des obligations								



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Joint au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France

Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	21 206	21 206	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés	4 756	4 756	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 230	1 230	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	17	17	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	230	230	
Charges constatées d'avance	5 158	5 158	
TOTAL	32 597	32 597	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire


FIDUCIAL
 AUDIT
 AGENCE DE BREST
 65 rue Emile Roux - CS 70041
 29801 BREST CEDEX 9
 Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
 inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
 membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
 334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	64 002	64 002		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	68 838	68 838		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	75 291	75 291		
Impôts sur les bénéfices	1 825	1 825		
Taxe sur la valeur ajoutée	1 067	1 067		
Autres impôts, taxes et assimilés	1 355	1 355		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	43 429	43 429		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	255 806	255 806		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire


FIDUCIAL
 AUDIT
 AGENCE DE BREST
 65 rue Emile Roux - CS 70041
 29801 BREST CEDEX 9
 Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
 SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
 inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
 Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
 334 301 488 RCS Nanterre

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : reprises ex.		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités	4 564	41			4 606
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres					
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts	90 581	2 120			94 171
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	95 145	2 161			98 777
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	95 145	2 161			98 777
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation					
- financières		3 632			
- exceptionnelles					

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST
65 rue Emile Roux - CS 70041
29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
inscrits au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 486 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge		31/12/2024	31/12/2023
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)			
TOTAL			
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)			
MATERIELS SUBVENTIONNES PAR L'ECOLE		35 061	20 414
TOTAL		35 061	20 414
862 - Prestation			
ELECTRICITE			
EAU		62 137	58 604
CHAUFFAGE		10 864	9 439
MAINTENANCE		22 581	17 199
TRAVAUX SUBVENTIONNES		39 633	32 518
TOTAL		228 949	181 779
864 - Personnel bénévole			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES BENEVOLAT		7 296	6 835
TOTAL		7 296	6 835
TOTAL GENERAL		271 306	209 028
Répartition par nature de ressources		31/12/2024	31/12/2023
		Crédit	Crédit
870 - Dons en nature			
TOTAL			
871 - Prestation en nature			
MATERIELS SUBVENTIONNES PAR L'ECOLE		35 061	20 414
ELECTRICITE			
EAU		62 137	58 604
CHAUFFAGE		10 864	9 439
MAINTENANCE		22 581	17 199
TOTAL		264 010	202 193
875 - Bénévolat			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES BENEVOLAT		7 296	6 835
TOTAL		7 296	6 835
TOTAL GENERAL		271 306	209 028

FIDUCIAL
AUDIT

AGENCE DE BREST
65 rue Emile Roux - CS 70041
29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 98 47 - Fax 02 98 47 93 00
SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE
inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Île-de-France
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles
334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	31/12/2024	31/12/2023
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation	35 061	20 414
REDEVANCE LOCAUX 2024	60 000	60 000
TOTAL		
864 - Personnel bénévole	228 949	181 779
TOTAL		
TOTAL GENERAL		
	271 306	209 028
Répartition par nature de ressources	31/12/2024	31/12/2023
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
TRAVAUX SUBVENTIONNES	33 734	4 019
REDEVANCE LOCAUX 2024	60 000	60 000
TOTAL		
875 - Bénévolet	264 010	202 193
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES BENEVOLET	7 296	6 835
TOTAL		
TOTAL GENERAL		
	271 306	209 028



FIDUCIAL

AUDIT

AGENCE DE BREST

65 rue Emile Roux - CS 70041

29801 BREST CEDEX 9

Tél. 02 98 47 93 47 - Fax 02 98 47 93 00

SOCIÉTÉ FIDUCIAIRE NATIONALE DE RÉVISION COMPTABLE

Membre de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région Paris-Ile-de-France

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Versailles

334 301 488 RCS Nanterre

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels