

ASSOCIATION SOURIS VERTE

COMPTES ANNUELS

Exercice 2022

5 RUE MAURICEDUVAL Immeuble Stories 44000 NANTES

TEL

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

La présente annexe aux comptes annuels vise à fournir une information pertinente sur la société. En conséquence, seuls les éléments significatifs et non déjà mentionnés dans le bilan ou dans le compte de résultat sont présentés ci-après.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La gestion comptable a été reprise par LPCR GROUP depuis le 01/01/2022

II - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. HYPOTHESES DE BASE

Les principes généraux d'établissement des comptes ont été respectés à partir des règles de base suivantes :

- Image fidèle,
- Continuité de l'activité,
- Comparabilité et permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Indépendance des exercices.

2. REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrantes des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise un règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en date du 03/11/2005 pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitations.

Les principes et méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ Immobilisations incorporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Il s'agit d'un dépôt de marque amorti sur 10 ans ainsi que de logiciels amortis sur 3 ans.

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisitions sont comptabilisés en charges.

Comme l'y autorise le règlement du CRC du 03/11/2005, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- La durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine.
- La méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- | | |
|---------------------------------------|--------------------|
| • Constructions : | 20 et 10 ans |
| • Aménagements des constructions : | 5 ans à 15 ans |
| • Matériel pédagogique : | 2 à 10 ans |
| • Autre matériel : | 3 à 10 ans |
| • Installations et agencements : | 5 à 15 ans |
| • Matériel de transport : | 6 ans 2/3 à 15 ans |
| • Mobilier et matériel informatique : | 2 à 10 ans |

➤ Immobilisations financières

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés et de titre de participation.

➤ 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.

➤ Subvention d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

➤ Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2022 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- | | |
|--|----------------------------|
| • Taux d'actualisation (taux iboxx corporate AA) : | 3.77 % |
| • Mode de départ en retraite : | volontaire |
| • Table de mortalité : | INSEE 2014 |
| • Taux de charges sociales : | cadres 50%, non cadres 45% |

➤ Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes, n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

BILAN ACTIF

	2022			2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	918	918		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>918</i>	<i>918</i>		
Immobilisations corporelles				
Terrains	168 800		168 800	168 800
Constructions	1 995 821	891 336	1 104 485	1 217 272
Installations techniques, matériel et outillage industriels	162 945	113 255	49 691	86 998
Immobilisations corporelles en cours	198 249	147 133	51 115	5 911
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>2 525 815</i>	<i>1 151 724</i>	<i>1 374 091</i>	<i>1 478 981</i>
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	5 000		5 000	5 000
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 300		1 300	1 300
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>6 315</i>		<i>6 315</i>	<i>6 315</i>
TOTAL I	2 533 048	1 152 643	1 380 406	1 485 296
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	134 595	4 376	130 219	56 185
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	169 859		169 859	315 636
Valeurs mobilières de placement	52 986		52 986	52 986
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 379 162		1 379 162	1 034 079
Charges constatées d'avance				1 620
TOTAL II	1 736 602	4 376	1 732 226	1 460 506
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 269 650	1 157 019	3 112 632	2 945 802

BILAN PASSIF

	2022	2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	822 806	772 806
Excédent ou déficit de l'exercice	36 871	50 000
<i>Total situation nette</i>	<i>859 677</i>	<i>822 806</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	195 632	232 684
Provisions réglementées		
<i>Total autres fonds associatifs</i>	<i>195 632</i>	<i>232 684</i>
TOTAL I	1 055 309	1 055 490
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	24 719	54 433
TOTAL III	24 719	54 433
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 190 703	1 250 018
Emprunts et dettes financières divers	4 680	13 643
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	272 149	66 047
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	435 583	362 224
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 943	
Autres dettes	51 164	3 049
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	73 382	140 897
	2 032 604	1 835 878
Ecart de conversion passif (V)		
	3 112 632	2 945 801

COMPTE DE RESULTAT

	2022	2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		110
Ventes de biens et services	1 718 021	1 917 178
Ventes de biens		1 917 178
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 718 021	
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	648 693	750 700
Concours publics et subventions d'exploitation	582 517	632 265
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	66 175	118 435
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	37 275	37 055
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 403 988	2 705 043
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	940	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	640 437	432 404
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	101 764	149 446
Salaires et traitements	1 171 070	1 491 351
Charges sociales	272 496	393 398
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	144 773	136 937
Dotations aux provisions	24 719	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 632	319
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 357 830	2 603 855
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	46 158	101 188
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation	1 974	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		2 074
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 974	2 074
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	16 821	20 274
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	16 821	20 274
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(14 847)	(18 200)
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	31 311	82 988

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2022	2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	9 879	7 951
Sur opérations en capital	11	78 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	9 889	85 951
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	(688)	4 508
Sur opérations en capital	2 723	89 423
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		145
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 035	94 076
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 854	(8 125)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 293	24 863
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 415 851	2 793 068
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 378 980	2 743 068
EXCEDENT OU DEFICIT	36 871	50 000

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2022	2021
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	772 806	50 000			822 806
Excédent ou déficit de l'exercice	50 000	(50 000)	36 871		36 871
Situation nette	822 806		36 871		859 677
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	232 684				195 632
Provisions réglementées					
TOTAL	1 055 490		36 871		1 055 309

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2022	Augmentations	
		Réévaluations courant 2022	Acquisitions courant 2022
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	918		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	918		
Immobilisations corporelles			
Terrains	168 800		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	1 496 562		
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	499 259		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	142 386		20 560
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	147 479		14 947
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et mobilier informatique	29 912		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 911		
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	2 490 309		35 506
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 000		
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	1 300		
<i>Total immobilisations financières</i>	6 315		
TOTAL GENERAL	2 497 542		35 507

	Diminutions		Valeur brute fin 2022	Valeur d'origine
	Virements courant 2022	Cessions courant 2022		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			918	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			918	
Immobilisations corporelles				
Terrains			168 800	
Constructions :				
- Sur sol propre			1 496 562	
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions			499 259	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			162 945	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers			162 426	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			29 912	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			5 911	
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>			2 525 815	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			5 000	
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			1 300	
			6 315	
			2 533 048	

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	918			918
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	918			918
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	608 169	77 753		685 922
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	170 379	35 034		205 414
Installations techniques, matériel et outillage indust.	94 845	18 409		113 255
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	110 990	7 913		118 903
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 943	1 287		28 231
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	1 011 328	140 397		1 151 724
TOTAL GENERAL	1 012 246	140 397		1 152 643

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2022	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2022
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2022
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires	54 433	24 719			54 433	24 719
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	54 433	24 719			54 433	24 719
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	54 433	24 719			54 433	24 719
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		4 376				4 376
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION		4 376				4 376
TOTAL GENERAL	54 433	29 094			54 433	29 094
Dont dotations et reprises d'exploitation		29 094			54 433	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	1 300	1 300		1 300
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>1 300</i>	<i>1 300</i>		<i>1 300</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	5 028	5 028		
Autres créances clients	129 566	129 566		56 185
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	2 209	2 209		259
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 998	12 998		1 118
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				440
Divers	1 102	1 102		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	122 259	122 259		313 819
<i>Total actif circulant</i>	<i>273 162</i>	<i>273 162</i>		<i>371 820</i>
Charges constatées d'avance				1 620
TOTAL DES CREANCES	274 462	274 462		374 740
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	1 190 703	68 343	201 155	921 205	1 250 018
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 680	4 680			13 643
Fournisseurs et comptes rattachés	272 149	272 149			66 047
Personnel et comptes rattachés	162 587	162 587			142 155
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	179 443	179 443			199 826
Impôts sur les bénéfices	2 653	2 653			4 231
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	90 900	90 900			16 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 943	4 943			
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	49 519	49 519			3 049
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	73 382	73 382			140 897
TOTAL DES DETTES	2 030 959	908 599	201 155	921 205	1 835 877
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		63 348			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

VALERIE TOFFA

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

**ASSOCIATION
UNE SOURIS VERTE**
Immeuble STORIES
7 Rue TOUZET GAILLARD
93400 ST OUEN

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/12/2022

VALERIE TOFFA
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

Association UNE SOURIS VERTE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2022

Aux membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée Générale du 27 Juin 2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Une Souris Verte, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par votre bureau le 21 Septembre 2023 sur la base des éléments disponibles à cette date.

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.

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 01/01/2022 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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe :

L'exercice 2022 est le premier exercice de reprise par le groupe LPCR de la Gestion de l'Association, pour lequel les principes comptables ont été appliqués conformément à l'ANC 2018-06 mais à partir d'outils propres au groupe.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués .

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

Vérifications spécifiques

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 de gestion du bureau arrêté le 21/09/2023 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 votre bureau.

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.

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

A Nantes, le 8 Novembre 2023

Valérie TOFFA

Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités 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.

- 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 société¹ 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.

ASSOCIATION SOURIS VERTE

COMPTES ANNUELS

Exercice 2022

IMMEUBLE STORIES 7 RUE TOUZET GAILLARD 93400 SAINT OUEN

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

La présente annexe aux comptes annuels vise à fournir une information pertinente sur la société. En conséquence, seuls les éléments significatifs et non déjà mentionnés dans le bilan ou dans le compte de résultat sont présentés ci-après.

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La gestion comptable a été reprise par LPCR GROUP depuis le 01/01/2022

II - EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. HYPOTHESES DE BASE

Les principes généraux d'établissement des comptes ont été respectés à partir des règles de base suivantes :

- Image fidèle,
- Continuité de l'activité,
- Comparabilité et permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Régularité et sincérité,
- Prudence,
- Indépendance des exercices.

2. REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrantes des comptes annuels.

L'association a adopté la présentation simplifiée de son annexe comme l'y autorise un règlement du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) en date du 03/11/2005 pour les structures ne dépassant pas certains seuils.

Par souci de simplification, les informations obligatoires mais non applicables au dossier présent et celles jugées non significatives ne sont pas présentées.

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2022 ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables édictées par le Règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Par dérogation aux principes comptables de présentation, les charges et produits sur exercices antérieurs sont présentés avec les charges et produits exceptionnels. Ils n'influencent pas ainsi les charges et produits d'exploitations.

Les principes et méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ Immobilisations incorporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Il s'agit d'un dépôt de marque amorti sur 10 ans ainsi que de logiciels amortis sur 3 ans.

➤ Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les frais d'acquisitions sont comptabilisés en charges.

Comme l'y autorise le règlement du CRC du 03/11/2005, l'association a retenu, pour l'amortissement de ses immobilisations :

- La durée d'usage au lieu de la durée réelle d'utilisation pour les immobilisations non décomposables à l'origine.
- La méthode par composants et prise en compte de la valeur résiduelle dès lors qu'elles sont significatives et mesurables.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en tenant compte de la durée de vie prévue :

- | | |
|---------------------------------------|--------------------|
| • Constructions : | 20 et 10 ans |
| • Aménagements des constructions : | 5 ans à 15 ans |
| • Matériel pédagogique : | 2 à 10 ans |
| • Autre matériel : | 3 à 10 ans |
| • Installations et agencements : | 5 à 15 ans |
| • Matériel de transport : | 6 ans 2/3 à 15 ans |
| • Mobilier et matériel informatique : | 2 à 10 ans |

➤ Immobilisations financières

Il s'agit de dépôts et cautionnements versés et de titre de participation.

➤ 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.

➤ Subvention d'investissement

Elles sont intégrées au résultat par quote-part au même rythme que les amortissements des biens qu'elles financent.

➤ Provision pour indemnités de départ à la retraite

La provision pour indemnités de départ à la retraite comptabilisée au 31/12/2022 a été évaluée en retenant les critères suivants :

- | | |
|--|----------------------------|
| • Taux d'actualisation (taux iboxx corporate AA) : | 3.77 % |
| • Mode de départ en retraite : | volontaire |
| • Table de mortalité : | INSEE 2014 |
| • Taux de charges sociales : | cadres 50%, non cadres 45% |

➤ Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Conformément à l'article 20 de la Loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que ces personnes, n'ont reçu aucune rémunération et ne bénéficient d'aucun avantage en nature pour cet exercice.

BILAN ACTIF

	2022			2021
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	918	918		
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>918</i>	<i>918</i>		
Immobilisations corporelles				
Terrains	168 800		168 800	168 800
Constructions	1 995 821	891 336	1 104 485	1 217 272
Installations techniques, matériel et outillage industriels	162 945	113 255	49 691	86 998
Immobilisations corporelles en cours	198 249	147 133	51 115	5 911
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>2 525 815</i>	<i>1 151 724</i>	<i>1 374 091</i>	<i>1 478 981</i>
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	5 000		5 000	5 000
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 300		1 300	1 300
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>6 315</i>		<i>6 315</i>	<i>6 315</i>
TOTAL I	2 533 048	1 152 643	1 380 406	1 485 296
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	134 595	4 376	130 219	56 185
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	169 859		169 859	315 636
Valeurs mobilières de placement	52 986		52 986	52 986
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 379 162		1 379 162	1 034 079
Charges constatées d'avance				1 620
TOTAL II	1 736 602	4 376	1 732 226	1 460 506
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	4 269 650	1 157 019	3 112 632	2 945 802

BILAN PASSIF

	2022	2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	822 806	772 806
Excédent ou déficit de l'exercice	36 871	50 000
<i>Total situation nette</i>	<i>859 677</i>	<i>822 806</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	195 632	232 684
Provisions réglementées		
<i>Total autres fonds associatifs</i>	<i>195 632</i>	<i>232 684</i>
TOTAL I	1 055 309	1 055 490
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	24 719	54 433
TOTAL III	24 719	54 433
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 190 703	1 250 018
Emprunts et dettes financières divers	4 680	13 643
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	272 149	66 047
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	435 583	362 224
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 943	
Autres dettes	51 164	3 049
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	73 382	140 897
	2 032 604	1 835 878
Ecart de conversion passif (V)		
	3 112 632	2 945 801

COMPTE DE RESULTAT

	2022	2021
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		110
Ventes de biens et services	1 718 021	1 917 178
Ventes de biens		1 917 178
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	1 718 021	
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	648 693	750 700
Concours publics et subventions d'exploitation	582 517	632 265
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	66 175	118 435
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	37 275	37 055
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 403 988	2 705 043
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	940	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	640 437	432 404
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	101 764	149 446
Salaires et traitements	1 171 070	1 491 351
Charges sociales	272 496	393 398
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	144 773	136 937
Dotations aux provisions	24 719	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 632	319
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 357 830	2 603 855
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	46 158	101 188
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation	1 974	
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		2 074
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	1 974	2 074
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	16 821	20 274
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)	16 821	20 274
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	(14 847)	(18 200)
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	31 311	82 988

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2022	2021
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	9 879	7 951
Sur opérations en capital	11	78 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	9 889	85 951
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion	(688)	4 508
Sur opérations en capital	2 723	89 423
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		145
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	2 035	94 076
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	7 854	(8 125)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 293	24 863
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	2 415 851	2 793 068
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	2 378 980	2 743 068
EXCEDENT OU DEFICIT	36 871	50 000

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2022	2021
Produits		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	772 806	50 000			822 806
Excédent ou déficit de l'exercice	50 000	(50 000)	36 871		36 871
Situation nette	822 806		36 871		859 677
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	232 684				195 632
Provisions réglementées					
TOTAL	1 055 490		36 871		1 055 309

IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 2022	Augmentations	
		Réévaluations courant 2022	Acquisitions courant 2022
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	918		
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	918		
Immobilisations corporelles			
Terrains	168 800		
Constructions :			
- Constructions sur sol propre	1 496 562		
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	499 259		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	142 386		20 560
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	147 479		14 947
- Matériel de transport			
- Matériel de bureau et mobilier informatique	29 912		
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	5 911		
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	2 490 309		35 506
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 000		
Autres titres immobilisés	15		
Prêts et autres immobilisations financières	1 300		
<i>Total immobilisations financières</i>	6 315		
TOTAL GENERAL	2 497 542		35 507

	Diminutions		Valeur brute fin 2022	Valeur d'origine
	Virements courant 2022	Cessions courant 2022		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			918	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>			918	
Immobilisations corporelles				
Terrains			168 800	
Constructions :				
- Sur sol propre			1 496 562	
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions			499 259	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			162 945	
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers			162 426	
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			29 912	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			5 911	
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>			2 525 815	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			5 000	
Autres titres immobilisés			15	
Prêts et autres immobilisations financières			1 300	
			6 315	
			2 533 048	

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2022	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2022
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	918			918
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	918			918
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Constructions sur sol propre	608 169	77 753		685 922
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agcemnts et améngmt des const.	170 379	35 034		205 414
Installations techniques, matériel et outillage indust.	94 845	18 409		113 255
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements, amén. divers	110 990	7 913		118 903
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 943	1 287		28 231
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	1 011 328	140 397		1 151 724
TOTAL GENERAL	1 012 246	140 397		1 152 643

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et améngmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
Autres immobilisations corporelles							
- Inst gén., agcemnt et améngmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2022	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2022
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant au début 2022	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions :			Montant à la fin 2022
			Utilisées au cours de l'ex	Non Utilisées au cours de l'ex	Reprises de l'exercice	
Provisions réglementées						
Provisions pour reconstitution des gisements						
Provisions pour investissement						
Provisions pour hausse des prix						
Amortissements dérogatoires						
<i>Dont majorations exceptionnelles de 30%</i>						
Provisions pour prêts d'installation						
Autres provisions réglementées						
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES						
Provisions pour risques et charges						
Provisions pour litiges						
Provisions pour garanties données aux clients						
Provisions pour pertes sur marchés à terme						
Provisions pour amendes et pénalités						
Provisions pour pertes de change						
<i>Sous total provisions pour risques</i>						
Provisions pour pensions et obligations similaires	54 433	24 719			54 433	24 719
Provisions pour impôts						
Provisions pour renouvellement des immobilisations						
Provisions pour gros entretien et grandes révisions						
Prov. pour charges soc. et fisc. sur congés à payer						
<i>Sous total provisions pour charges</i>	54 433	24 719			54 433	24 719
Autres provisions pour risques et charges						
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	54 433	24 719			54 433	24 719
Provisions pour dépréciation						
Sur immobilisations incorporelles						
Sur immobilisations corporelles						
Sur immobilisations de titres mis en équivalence						
Sur immobilisations de titres de participation						
Sur autres immobilisations financières						
Sur stocks et en-cours						
Sur comptes clients		4 376				4 376
Autres provisions dépréciations						
TOTAL PROVISIONS POUR DEPRECIATION		4 376				4 376
TOTAL GENERAL	54 433	29 094			54 433	29 094
Dont dotations et reprises d'exploitation		29 094			54 433	
Dont dotations et reprises financières						
Dont dotations et reprises exceptionnelles						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice						

ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
Actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	1 300	1 300		1 300
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>1 300</i>	<i>1 300</i>		<i>1 300</i>
Actif circulant				
Clients douteux ou litigieux	5 028	5 028		
Autres créances clients	129 566	129 566		56 185
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés	2 209	2 209		259
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 998	12 998		1 118
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				440
Divers	1 102	1 102		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	122 259	122 259		313 819
<i>Total actif circulant</i>	<i>273 162</i>	<i>273 162</i>		<i>371 820</i>
Charges constatées d'avance				1 620
TOTAL DES CREANCES	274 462	274 462		374 740
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des ets de crédit					
- à un an maximum	1 190 703	68 343	201 155	921 205	1 250 018
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	4 680	4 680			13 643
Fournisseurs et comptes rattachés	272 149	272 149			66 047
Personnel et comptes rattachés	162 587	162 587			142 155
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	179 443	179 443			199 826
Impôts sur les bénéfices	2 653	2 653			4 231
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	90 900	90 900			16 012
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	4 943	4 943			
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	49 519	49 519			3 049
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	73 382	73 382			140 897
TOTAL DES DETTES	2 030 959	908 599	201 155	921 205	1 835 877
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		63 348			
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					