

**UNION TECHNIQUE  
PUPILLES PETITE ENFANCE MULTI ACCUEIL  
PLOERDUT – GUEMENE SUR SCORFF**

Association  
57 rue Anita Conti- 56000 VANNES

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

# In Extenso

In Extenso Bretagne  
7 Avenue Charles et Raymonde Tillon  
CS 81114  
35011 Rennes Cedex

Tél. : +33 (0)2 23 48 04 80  
Fax : +33 (0)2 23 48 04 81  
www.inextenso.fr

**UNION TECHNIQUE  
PUPILLES PETITE ENFANCE MULTI ACCUEIL  
PLOERDUT – GUEMENE SUR SCORFF**

Association  
57 rue Anita Conti  
56000 VANNES

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2022

---

A l'Assemblée Générale de l'Association UNION TECHNIQUE PUPILLE PETITE ENFANCE MULTI ACCUEIL PLOERDUT - GUEMENE SUR SCORFF,

---

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association **UNION TECHNIQUE PUPILLES PETITE ENFANCE MULTI ACCUEIL PLOERDUT-GUEMENE SUR SCORFF** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2022**, 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.

---

## 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 Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association.

## Responsabilités de la Direction 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 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.

## 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.

## 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<sup>er</sup> janvier 2022** à la date d'émission de notre rapport.

## Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'information portée dans la note « Faits marquants de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels relative aux incidences liées à la crise sanitaire actuelle liée à la COVID-19.

## Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 a créé depuis mars 2020 des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de l'association. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises par le Gouvernement dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent encore à ce jour de multiples conséquences pour les entités intervenant dans certains secteurs particuliers ou selon des modalités spécifiques, qui peuvent impacter de manière importante leurs activités et leur financement voire générer des incertitudes accrues sur leurs perspectives. Malgré les évolutions positives observées sur la pandémie de COVID-19 à ce jour, l'association est encore impactée par cette crise sanitaire.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions de l'article 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.



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.

Rennes, le 5 juillet 2023

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Bretagne

Arnaud ROLLAND

Associé



# Multi-accueil de Ploërdut / Guémené

*Ty Bout' Choux    Le Jardin des Lutins*

COMPTES  
ANNUELS

20  
22



| ACTIF  | Brut 2022      | Amortissement 2022 | Net 2022       | Net 2021       |
|--|----------------|--------------------|----------------|----------------|
| <b>Actifs Immobilisés</b>  |                |                    |                |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   |                |                    |                |                |
| Frais d'établissement  |                |                    |                |                |
| Frais de recherche et de développement   |                |                    |                |                |
| Donations temporaires d'usufruit   |                |                    |                |                |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 897            | 897                |                |                |
| Autres immobilisations incorporelles   |                |                    |                |                |
| Immobilisations incorporelles en cours   |                |                    |                |                |
| Avances et acomptes  |                |                    |                |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   |                |                    |                |                |
| Terrains   |                |                    |                |                |
| Constructions  |                |                    |                |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 | 9 935          | 8 495              | 1 440          | 2 392          |
| Autres immobilisations corporelles   | 7 943          | 6 120              | 1 823          | 1 701          |
| Immobilisations corporelles en cours   |                |                    |                |                |
| Avances et acomptes  |                |                    |                |                |
| <b>Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés</b>                              |                |                    |                |                |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés                                     |                |                    |                |                |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                |                    |                |                |
| Participations et créances rattachées  |                |                    |                |                |
| Autres titres immobilisés  |                |                    |                |                |
| Prêts  |                |                    |                |                |
| Autres immobilisations financières   |                |                    |                |                |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>18 775</b>  | <b>15 512</b>      | <b>3 263</b>   | <b>4 092</b>   |
| <b>Actif circulant</b>   |                |                    |                |                |
| Stocks et en cours   | 0              | 0                  | 0              | 0              |
| Avances et acomptes  |                |                    |                |                |
| <b>Créances</b>  |                |                    |                |                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 196 076        |                    | 196 076        | 142 725        |
| Créances reçues par legs ou donations  |                |                    |                |                |
| Autres créances  | 51 200         |                    | 51 200         | 42 437         |
| Valeurs mobilières de placement  |                |                    |                |                |
| Instruments de trésorerie  |                |                    |                |                |
| Disponibilités   | 83 603         |                    | 83 603         | 113 101        |
| Charges constatées d'avance  | 184            |                    | 184            | 391            |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>331 068</b> |                    | <b>331 068</b> | <b>298 654</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II = III = IV + V)</b>   | <b>349 843</b> | <b>15 512</b>      | <b>334 330</b> | <b>302 747</b> |

In Extenso Bretagne



| PASSIF  | Exercice 2022  | Exercice 2021  |
|---|----------------|----------------|
| <b>FONDS PROPRES / FONDS ASSOCIATIFS</b>  |                |                |
| Fonds propres sans droit de reprise   |                |                |
| Fonds propres statutaires   | 0              | 0              |
| Fonds propres complémentaires   | 0              | 0              |
| Fonds propres avec droit de reprise   |                |                |
| Fonds statutaires   | 0              | 0              |
| Fonds propres complémentaires   | 0              | 0              |
| Ecart de réévaluation   |                |                |
| Réserves  |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  | 0              | 0              |
| Réserves pour projet de l'entité  | 72 520         | 72 520         |
| Autres réserves   | 69 203         | 53 543         |
| Report à nouveau  |                |                |
| <i>dont report à nouveau hors activités sociales et médico-sociales</i>                       | 0              | 0              |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>         | 0              | 0              |
| <i>dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i> | 0              | 0              |
| <i>dont dépenses refusées ou inopposables aux financeurs</i>                                  | 0              | 0              |
| <i>dont charges des activités SMS de prise en compte différée</i>                             | 0              | 0              |
| Résultat en attente d'affectation   | 0              | 0              |
| <i>dont résultat hors activités sociales et médico-sociales</i>                               | 0              | 0              |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales non contrôlées</i>                 | 0              | 0              |
| <i>dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée</i>         | 0              | 0              |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 27 516         | 15 661         |
| <b>Situation nette (sous total)</b>   | <b>169 239</b> | <b>141 723</b> |
| Fonds propres consommables  | 0              | 0              |
| Subventions d'investissement  | 205            | 0              |
| Provisions réglementées   | 0              | 0              |
| Droits des propriétaires - (Commodat)   | 0              | 0              |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>169 444</b> | <b>141 723</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>   |                |                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations   | 0              | 0              |
| Fonds dédiés  | 0              | 0              |
| <b>TOTAL II</b>   |                |                |
| <b>PROVISIONS</b>   |                |                |
| Provisions pour risques   |                |                |
| Provisions pour charges   | 58 827         | 57 317         |
| <b>TOTAL III</b>  | <b>58 827</b>  | <b>57 317</b>  |
| <b>DETTES</b>   |                |                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)                                       |                |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits                                       |                |                |
| Emprunts et dettes financières diverses   |                |                |
| Avances et acomptes reçus sur commande  | 0              | 0              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés  | 26 181         | 24 789         |
| Dettes des legs ou donations  | 0              | 0              |
| Dettes fiscales et sociales   | 40 899         | 41 795         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés   |                |                |
| Autres dettes   | 38 980         | 37 122         |
| Instruments de trésorerie   |                |                |
| Produits constatés d'avance   |                |                |
| <b>TOTAL IV</b>   | <b>106 059</b> | <b>103 707</b> |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>  | <b>334 330</b> | <b>302 747</b> |

In Extensio Bretagne



Compte de Résultat des Associations et Fondations  
Dossier : MB-28 - UT Ploërdut Guémené - Périodes de : 01/2022 à 12/2022

| PRODUITS  | Exercice 2022  | Exercice 2021  |
|---|----------------|----------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                |                |
| Cotisations   |                |                |
| Ventes de biens et de services  |                |                |
| Ventes de biens   |                |                |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                |                |
| Ventes de prestation de service   | 287 189        | 242 135        |
| <i>Dont parrainages</i>   |                |                |
| Produits de tiers financeurs  |                |                |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 210 431        | 207 118        |
| <i>Dont des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlées</i>   | 0              | 0              |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot consommable                        |                |                |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                |                |
| <i>Dons manuels</i>   |                |                |
| <i>Mécénats</i>   |                |                |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>  |                |                |
| Contributions financières   |                |                |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 14 683         | 9 670          |
| Utilisations des fonds dédiés   |                |                |
| Autres produits   | 5              | 81             |
| <b>TOTAL I</b>  | <b>512 308</b> | <b>459 004</b> |

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                             |                |                |
| Achats de marchandises                                    |                |                |
| Variation de stock  |                |                |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 0              | 0              |
| Variation de stock  |                |                |
| Autres achats et charges externes                         | 63 985         | 57 302         |
| Aides financières   |                |                |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     | 10 915         | 6 024          |
| Salaires et traitements                                   | 302 556        | 277 918        |
| Charges sociales  | 67 361         | 67 661         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations         | 2 808          | 1 318          |
| Report en fonds dédiés                                    |                |                |
| Autres Charges  | 36 755         | 33 550         |
| <b>TOTAL II</b>   | <b>484 380</b> | <b>443 773</b> |

|  |               |               |
|--|---------------|---------------|
| <b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b> | <b>27 928</b> | <b>15 231</b> |
|--|---------------|---------------|

In Extenso Bretagne

|   | Exercice 2022  | Exercice 2021  |
|---|----------------|----------------|
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                      |                |                |
| De participation  |                |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé   |                |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                           |                |                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                |                |
| Différences positives de change                                 |                |                |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement   |                |                |
| <b>TOTAL III</b>  |                |                |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                      |                |                |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions   |                |                |
| Intérêts et charges assimilées                                  |                |                |
| Différences négatives de change                                 |                |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement  |                |                |
| <b>TOTAL IV</b>   |                |                |
| <b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                            | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>            | <b>27 928</b>  | <b>15 231</b>  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                   |                |                |
| Sur opérations de gestion                                       |                | 1 721          |
| Sur opérations en capital                                       | 275            |                |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |                |                |
| <b>TOTAL V</b>  | <b>275</b>     | <b>1 721</b>   |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                  |                |                |
| Sur opérations de gestion                                       | 687            | 1 291          |
| Sur opérations en capital                                       |                |                |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions   |                |                |
| <b>TOTAL VI</b>   | <b>687</b>     | <b>1 291</b>   |
| <b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                           | <b>-412</b>    | <b>430</b>     |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                             | <b>512 583</b> | <b>460 725</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                    | <b>485 067</b> | <b>445 065</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                      | <b>27 516</b>  | <b>15 661</b>  |

In Extenso Bretagne

## Règles et Méthodes Comptables

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2020.

Les comptes annuels de l'entité pour cet exercice clos ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général.

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

Aux hypothèses de base :

- Continuité d'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.

### But et Moyen de l'association :

Cette association qui a pour but de gérer le multi accueil de Ploërdut-Guémené sur Scorff, bénéficie de l'expérience de l'Association Départementale des Pupilles de l'Enseignement Public du Morbihan dans les trois champs de compétences suivants :

- Accompagnement de l'enfant et de sa famille,
- Séjours éducatifs et pédagogiques,
- Social et médico-social.

Cette association, au service de la Petite Enfance, c'est au quotidien :

- Faire vivre les valeurs républicaines et la laïcité,
- Construire la citoyenneté,
- Mettre en action la liberté, l'égalité, la fraternité,
- Pratiquer la solidarité.

### Faits marquant de l'exercice :

Poursuite de la reprise d'activité post-Covid observée depuis la fin d'année 2021. En effet, le taux d'occupation avoisine les 83% sur l'année 2022 contre 74% en 2021 et 67% en 2020.



**Changement de méthode comptable :**

Aucun changement de méthode comptable n'a été réalisé sur l'exercice clos au 31 décembre 2022.

**a) Immobilisation corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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

|   |  |                      |
|---|--|----------------------|
| - | Constructions :                                      | 10 à 50 ans linéaire |
| - | Structure (gros œuvre) :                             | 25 à 50 ans linéaire |
| - | Façade étanchéité :                                  | 20 à 40 ans linéaire |
| - | IGT (chauffage, électricité, plomberie...) :         | 15 à 30 ans linéaire |
| - | Agencements (agencements extérieurs et décoration) : | 7 à 15 ans linéaire  |
| - | Installations générales et agencements :             | 10 ans linéaire      |
| - | Matériel de bureau et informatique :                 | 3 à 10 ans linéaire  |
| - | Matériel de bureau :                                 | 4 à 10 ans linéaire  |
| - | Matériel de transport :                              | 3 à 10 ans linéaire  |

**b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements :**

Néant.

**c) Stocks :**

Néant.

**d) 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.

Aucune provision pour dépréciation n'a été comptabilisée sur l'exercice clos au 31 décembre 2022.

**e) Provision pour risques et charges : Autres provisions réglementées :**

Néant

|                     |
|---------------------|
| In Extenso Bretagne |
|---------------------|

**f) Provision pour risques et charges : Provision pour pension (indemnité de fin de carrière) :**

En application de l'article 9 du code du commerce, le montant des engagements de l'association en matière d'allocations de fin de carrière des salariés a été calculé le 31 décembre 2022. Les modalités de calculs de l'indemnité ont été effectuées en respectant les dispositions des conventions collectives applicables à l'association et en fonction des critères suivants concernant les salariés :

- Taux d'actualisation : 3,77 %
- Age légal de la retraite à 65 ans
- Probabilité de présence dans l'entreprise en fonction du taux de rotation du personnel de 18 à 35 ans : 75 % de 36 à 50 ans : 85 % de 50 à 65 ans : 95 %
- Probabilité de survie
- Mise à la retraite sur l'initiative du salarié
- Progression des salaires : 3 % constant
- Taux moyen de charges sociales : 48 %

Conformément à la méthode de référence prévue par l'ANC 2014-03, les indemnités de fin de carrière font l'objet d'une provision dans les comptes de l'association. La valeur probable des droits acquis à 65 ans s'élevait à 58.827 € au 31 décembre 2022 contre 57.317 € au 31 décembre 2021.

|                     |
|---------------------|
| In Extenso Bretagne |
|---------------------|

**TABEAU DE VARIATION DES IMMOBILISATIONS**

| Immobilisations  | Immobilisations<br>au 31 décembre<br>2021 | Acquisitions 2022 | Cessions 2022 | Immobilisations<br>au 31 Décembre<br>2022 |
|--|---|-------------------|---------------|---|
| <b>Immobilisations incorporelles</b>   | 897                                       |                   |               | 897                                       |
| Frais d'établissement  |   |                   |               |   |
| Frais de recherche et de développement                                       | 897                                       |                   |               | 897                                       |
| Concessions et droits similaires, Brevets, lic., marques et procédés, droits |   |                   |               |   |
| Fonds commercial   |   |                   |               |   |
| - dont droit au bail   |   |                   |               |   |
| Autres immobilisations incorporelles   |   |                   |               |   |
| Immobilisations incorporelles en cours                                       |   |                   |               |   |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | 17 410                                    | 468               |               | 17 878                                    |
| Terrains   |   |                   |               |   |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure              |   |                   |               |   |
| Constructions  | 9 935                                     |                   |               | 9 935                                     |
| Installations, matériel et outillage techniques                              | 7 475                                     | 468               |               | 7 943                                     |
| Autres immobilisations corporelles   |   |                   |               |   |
| Immobilisations corporelles en cours   |   |                   |               |   |
| <b>Immobilisations financières</b>   |   |                   |               |   |
| Participations   |   |                   |               |   |
| Créances rattachées à des participations                                     |   |                   |               |   |
| Autres titres immobilisés  |   |                   |               |   |
| Prêts  |   |                   |               |   |
| Autres immobilisations financières   |   |                   |               |   |
| <b>TOTAL IMMOBILISATION</b>  | <b>18 307</b>                             | <b>468</b>        |               | <b>18 775</b>                             |

**TABEAU DE VARIATION DES AMORTISSEMENTS**

| Amortissements  | Amortissements<br>et dépréc. au<br>31/12/2021 | Dotations 2022 | Diminutions<br>2022 | Amortissements<br>et dépréc. au<br>31/12/2022 |
|---|---|----------------|---------------------|---|
| <b>Amortissements et dépréciations des immobilisations incorporelles</b>          | 897   |                |                     | 897   |
| Frais d'établissement   |   |                |                     |   |
| Frais de recherche et de développement  | 897   |                |                     | 897   |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. sim. |   |                |                     |   |
| Fonds commercial (établissements privés)  |   |                |                     |   |
| - dont droit au bail  |   |                |                     |   |
| Autres immobilisations incorporelles  |   |                |                     |   |
| Immobilisations incorporelles en cours  |   |                |                     |   |
| <b>Amortissements et dépréciations des immobilisations corporelles</b>            | 13 317  | 1 298          |                     | 14 615  |
| Terrains  |   |                |                     |   |
| Agencements et aménagements des terrains, plantations à demeure                   |   |                |                     |   |
| Constructions sur sol propre  |   |                |                     |   |
| Constructions sur sol d'autrui  | 7 543   | 952            |                     | 8 495   |
| Installations, matériel et outillage techniques                                   | 5 774   | 346            |                     | 6 120   |
| Autres immobilisations corporelles  |   |                |                     |   |
| Immobilisations corporelles en cours  |   |                |                     |   |
| <b>Dépréciations des immobilisations financières</b>                              |   |                |                     |   |
| Participations et créances rattachées à des participations                        |   |                |                     |   |
| Autres titres immobilisés   |   |                |                     |   |
| Prêts   |   |                |                     |   |
| Autres  |   |                |                     |   |
| <b>TOTAL AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS</b>                                      | <b>14 214</b>                                 | <b>1 298</b>   |                     | <b>15 512</b>                                 |

In Extenso Bretagne



**PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**

| Provisions réglementées  | Provisions réglementées<br>au 31/12/2021 | Augmentations<br>2022 | Diminutions<br>2022 | Provisions réglementées<br>au 31/12/2022 |
|--|--|-----------------------|---------------------|--|
| <b>Provisions Réglementées</b>   |  |                       |                     |  |
| 141 - Destinées à la couverture du Besoin en Fonds de Roulement        |  |                       |                     |  |
| 142 - Pour renouvellement des immobilisations                          |  |                       |                     |  |
| 143 - Provisions réglementées relatives aux stocks                     |  |                       |                     |  |
| 144 - Relatives aux autres éléments de l'actif                         |  |                       |                     |  |
| 145 - Amortissements dérogatoires                                      |  |                       |                     |  |
| 146 - Provision spéciale de réévaluation (établissements privés)       |  |                       |                     |  |
| 147 - Plus-values réinvesties (établissements privés)                  |  |                       |                     |  |
| 148 - Autres provisions réglementées                                   |  |                       |                     |  |
| 14861 - dont réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé        |  |                       |                     |  |
| 14862 - dont réserves des plus-values nettes d'actif circulant         |  |                       |                     |  |
| <b>TOTAL Provisions réglementées</b>                                   |  |                       |                     |  |
|  |  |                       |                     |  |
| Provisions pour risques et charges                                     | Montant au<br>31/12/2021                 | Augmentations<br>2022 | Diminutions<br>2022 | Montants au<br>31/12/2022                |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                              |  |                       |                     |  |
| 151 - Provisions pour risques  |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour litige (c/1511)</i>                            |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour garanties données aux usagers (c/1512)</i>     |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour pertes sur marchés à terme (c/1513)</i>        |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour amendes et pénalités (c/1514)</i>              |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour perte de change (c/1515)</i>                   |  |                       |                     |  |
| <i>dont autres provisions pour risques (c/1518)</i>                    |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour risques d'emploi (c/1516)</i>                  |  |                       |                     |  |
| 152 - Provisions pour charges sur legs ou dotations                    |  |                       |                     |  |
| 153 - Provisions pour pensions et obligations similaires (retraite...) |  |                       |                     |  |
| 155 - Provisions pour impôts (établissements privés)                   |  |                       |                     |  |
| 157 - Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices       |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour grosses réparations (c/1572)</i>               |  |                       |                     |  |
| 158 - Autres provisions pour charges                                   |  |                       |                     |  |
| <i>dont provisions pour rémun. pers. handicapées (c/1581)</i>          |  |                       |                     |  |
| <i>dont autres provisions pour charges (c/1588)</i>                    |  |                       |                     |  |
| <b>TOTAL Provisions pour risques et charges</b>                        | 57 317                                   | 1 510                 |                     | 58 827                                   |
|  |  |                       |                     |  |
| Provisions pour dépréciation   | Montant au<br>31/12/2021                 | Augmentations<br>2022 | Diminutions<br>2022 | Montants au<br>31/12/2022                |
| <b>Provisions pour dépréciation</b>                                    |  |                       |                     |  |
| Provision sur immobilisations incorporelles                            |  |                       |                     |  |
| Provision sur immobilisations corporelles                              |  |                       |                     |  |
| Provision sur immo titres mis en équivalence                           |  |                       |                     |  |
| Provision sur immo titres de participation                             |  |                       |                     |  |
| Provision sur autres immo financières                                  |  |                       |                     |  |
| Provisions sur stocks et en cours                                      |  |                       |                     |  |
| Provisions sur comptes clients   |  |                       |                     |  |
| Autres provisions pour dépréciation                                    |  |                       |                     |  |
| <b>TOTAL Provisions pour dépréciation</b>                              |  |                       |                     |  |
|  |  |                       |                     |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>   | 57 317                                   | 1 510                 | -                   | 58 827                                   |
| <b>In Extenso Bretagne</b>   |  |                       |                     |  |

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

| ETAT DES CREANCES  | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|----------------|----------------|---------------|
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>                             |                |                |               |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                |               |
| Prêts  |                |                |               |
| Autres immobilisations financières                       |                |                |               |
| <b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>                     |                |                |               |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                              |                |                |               |
| Clients douteux ou litigieux                             | 196 076        | 196 076        |               |
| Autres créances clients                                  |                |                |               |
| Créance représent. De titres prêtés ou remis en garantie |                |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                           |                |                |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                |                |               |
| Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés      |                |                |               |
| Etat - Divers  |                |                |               |
| Groupe et associés                                       | 51 200         | 51 200         |               |
| Débiteurs divers   | 247 276        | 247 276        |               |
| <b>TOTAL de l'actif circulant :</b>                      |                |                |               |
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>                       | 184            | 184            |               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>247 460</b> | <b>247 460</b> |               |

| ETAT DES DETTES                                 | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|----------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles              |                |                |                                |                 |
| Autres emprunts obligataires                    |                |                |                                |                 |
| Après des établissements de crédit              |                |                |                                |                 |
| - à 1 an maximum                                |                |                |                                |                 |
| - à plus d'1 an à l'origine                     |                |                |                                |                 |
| Emprunts et dettes financières divers           | 26 181         | 26 181         |                                |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 16 178         | 16 178         |                                |                 |
| Personnel et comptes rattachés                  | 17 793         | 17 793         |                                |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes           |                |                |                                |                 |
| Impôts sur les bénéfices                        |                |                |                                |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée                      |                |                |                                |                 |
| Obligations cautionnées                         | 6 928          | 6 928          |                                |                 |
| Autres impôts, taxes et assimilés               |                |                |                                |                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                |                |                                |                 |
| Groupe et associés                              | 38 980         | 38 980         |                                |                 |
| Autres dettes                                   |                |                |                                |                 |
| <b>PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE</b>             |                |                |                                |                 |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>106 060</b> | <b>106 060</b> |                                |                 |

In Extenso Bretagne

**CHARGES A PAYER**

| Charges à payer  | Montant au<br>31/12/2022 |
|--|--------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                          |
| Autres emprunts obligataire                            |                          |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                          |
| Emprunts et dettes financière divers                   |                          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 14 863                   |
| Dettes fiscales et sociales                            | 21 678                   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                          |
| Disponibilités, charges à payer                        |                          |
| Autres dettes  |                          |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                   | <b>36 541</b>            |

**PRODUITS A RECEVOIR**

| Produits à recevoir                      | Montant au<br>31/12/2022 |
|--|--------------------------|
| Immobilisations financières              |                          |
| Créances rattachées à des participations |                          |
| Autres immobilisations financières       |                          |
| <b>Créances</b>                          |                          |
| Créances clients et comptes rattachés    |                          |
| Personnel                                |                          |
| Organismes sociaux à recevoir            |                          |
| Etat                                     |                          |
| Divers, produits à recevoir              |                          |
| Autres créances                          | 51 200                   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                     | <b>51 200</b>            |

In Extenso Bretagne



CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

|  | CHARGES | PRODUITS |
|--|---------|----------|
| CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 184     |          |
| TOTAL                                  | 184     |          |

Evènement significatifs postérieurs à la clôture :

A la date d'arrêté des comptes, la direction n'a pas connaissance d'incertitude significative qui pourrait remettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

|                     |
|---------------------|
| In Extenso Bretagne |
|---------------------|