

**Association LES P'TITS LOUPS**

Siège social : 8 ter rue des Vigneaux  
91580 ETRÉCHY

R.C.S. : 437 503 419

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

Exercice clos le 31/12/2023

\*\*\*\*\*

2 Rue Henri Poincaré  
28000 CHARTRES

Tél : 02.37.25.15.15

Email : lecoudray@fiteco.com

À l'Assemblée Générale de l'association **LES P'TITS LOUPS**,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **LES P'TITS LOUPS** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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.

## **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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 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.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par 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 les 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 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

Fait à Chartres, le 16 avril 2024

**FITECO,**  
Commissaire aux Comptes



Elisabeth DEROUET  
Associée

**COMPTES ANNUELS**

**ANNEXÉS**



# BILAN ACTIF

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| ACTIF   | Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023 |                  |                | 01/01/2022 au  |
|---|--------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc. | Net            | 31/12/2022     |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                                      |                  |                |                |
| Immobilitisations incorporelles               |                                      |                  |                |                |
| Frais d'établissement                         |                                      |                  |                |                |
| Frais de recherche et développement           |                                      |                  |                |                |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                  |                |                |
| Concessions, brevets et droits similaires     | 2 477                                | 2 477            |                |                |
| Autres  |                                      |                  |                |                |
| Immobilitisations incorporelles en cours      |                                      |                  |                |                |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |                |                |
| Immobilitisations corporelles                 |                                      |                  |                |                |
| Terrains                                      |                                      |                  |                |                |
| Constructions                                 | 18 623                               | 18 623           |                | 385            |
| Installations techn., matériel et outil. ind. |                                      |                  |                |                |
| Autres  | 10 738                               | 10 231           | 507            | 1 145          |
| Immobilitisations corporelles en cours        |                                      |                  |                |                |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |                |                |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés |                                      |                  |                |                |
| Immobilitisations financières                 |                                      |                  |                |                |
| Participations et créances rattachées         |                                      |                  |                |                |
| Autres titres immobilisés                     | 50                                   |                  | 50             | 50             |
| Prêts   |                                      |                  |                |                |
| Autres  |                                      |                  |                |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                              | <b>31 887</b>                        | <b>31 330</b>    | <b>557</b>     | <b>1 581</b>   |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                                      |                  |                |                |
| Stocks et en-cours                            |                                      |                  |                |                |
| Créances                                      |                                      |                  |                |                |
| Créances clients, usagers et comptes ratt.    | 7 659                                |                  | 7 659          | 8 088          |
| Créances reçues par legs ou donations         |                                      |                  |                |                |
| Autres  | 86 827                               |                  | 86 827         | 87 648         |
| Valeurs mobilières de placement               |                                      |                  |                |                |
| Instruments de trésorerie                     |                                      |                  |                |                |
| Disponibilités                                | 288 964                              |                  | 288 964        | 252 035        |
| Charges constatées d'avance                   | 1 669                                |                  | 1 669          | 603            |
| <b>TOTAL (II)</b>                             | <b>385 119</b>                       |                  | <b>385 119</b> | <b>348 374</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)           |                                      |                  |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)     |                                      |                  |                |                |
| Ecarts de conversion actif (V)                |                                      |                  |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>          | <b>417 006</b>                       | <b>31 330</b>    | <b>385 676</b> | <b>349 955</b> |

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARTRES  
Tél : 02 37 80 80 00  
SAS au capital de 7 650 000€

# BILAN PASSIF

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PASSIF

Du 01/01/2023  
au 31/12/2023

Du 01/01/2022  
au 31/12/2022

### FONDS PROPRES

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

300 659

318 463

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

21 910

-17 804

Situation nette (sous total)

322 569

300 659

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

322 569

300 659

### FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

### PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

### DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

11 144

8 032

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

51 962

41 264

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

63 107

49 296

Ecart de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

385 676

349 955

FITECO  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTON  
Tél : 02 37 50 11 11  
SAS au capital de 7 500 000 €



# COMPTE DE RÉSULTAT

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Du 01/01/23  
au 31/12/23

Du 01/01/22  
au 31/12/22

## PRODUITS D'EXPLOITATION

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Cotisations   |                |                |
| Ventes de biens et services   |                |                |
| Ventes de biens   |                |                |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                |                |
| Ventes de prestations de service  |                |                |
| <i>Dont parrainages</i>   |                |                |
| Produits de tiers financeurs  |                |                |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 334 086        | 353 080        |
| 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 | 907            | 1 124          |
| Utilisations des fonds dédiés   |                |                |
| Autres produits   | 44 807         | 41 151         |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>484 015</b> | <b>496 461</b> |

## CHARGES D'EXPLOITATION

|   |                |                |
|---|----------------|----------------|
| Achats de marchandises                            |                |                |
| Variation de stock                                |                |                |
| Autres achats et charges externes                 | 96 724         | 87 140         |
| Aides financières                                 |                |                |
| Impôts, taxes et versements assimilés             | 5 284          | 6 016          |
| Salaires et traitements                           | 305 463        | 286 238        |
| Charges sociales                                  | 69 125         | 72 019         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 1 024          | 4 595          |
| Dotations aux provisions                          |                |                |
| Reports en fonds dédiés                           |                |                |
| Autres charges                                    | 332            | 17             |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>          | <b>477 953</b> | <b>456 025</b> |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>           | <b>6 063</b>   | <b>40 436</b>  |

## PRODUITS FINANCIERS

|   |              |            |
|---|--------------|------------|
| De participation  |              |            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé   |              |            |
| Autres intérêts et produits assimilés                           | 3 868        | 599        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges |              |            |
| Différences positives de change                                 |              |            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement   |              |            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                      | <b>3 868</b> | <b>599</b> |

## CHARGES FINANCIÈRES

|   |              |            |
|---|--------------|------------|
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |              |            |
| Intérêts et charges assimilées                                    |              |            |
| Différences négatives de change                                   |              |            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement    |              |            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                         |              |            |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                              | <b>3 868</b> | <b>599</b> |



# COMPTE DE RÉSULTAT

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Du 01/01/23  
au 31/12/23

Du 01/01/22  
au 31/12/22

|   |   |         |         |
|---|---|---------|---------|
|   | RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV) | 9 931   | 41 035  |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  |   |         |         |
| Sur opérations de gestion   |   | 11 979  | 630     |
| Sur opérations en capital   |   |         | 6 562   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |   |         |         |
|   | TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)              | 11 979  | 7 192   |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   |   |         |         |
| Sur opérations de gestion   |   |         | 66 031  |
| Sur opérations en capital   |   |         |         |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |   |         |         |
|   | TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)            |         | 66 031  |
|   | RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)                    | 11 979  | -58 839 |
| Participation des salariés aux résultats                          | (VII)   |         |         |
| Impôts sur les bénéfices  | (VIII)  |         |         |
|   | TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)                  | 499 863 | 504 253 |
|   | TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)     | 477 953 | 522 056 |
|   | EXCÉDENT OU DÉFICIT                               | 21 910  | -17 804 |

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 87 90 90 90  
SAS au capital de 7 050 000

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARTRES  
Tél : 02 37 99 80 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Cette association a pour but de créer un lieu d'accueil pour les petits enfants avec la participation active des parents et de développer toute activité concourant à ce but. Cet accueil se fait par créneaux horaire, à l'heure, à la demi journée et à la journée avec fourniture de repas et de goûters.

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 385 675,86 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 21 909,84 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels ont été établis le .

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Il est notamment précisé que les contributions volontaires en nature n'ont pas été recensées.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

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

# COMPTE DE RÉSULTAT

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

**Du 01/01/2023 au 31/12/2023**

|   | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 | Du 01/01/22<br>au 31/12/22 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          | <b>9 931</b>               | <b>41 035</b>              |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                     |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 11 979                     | 630                        |
| Sur opérations en capital   |                            | 6 562                      |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       | <b>11 979</b>              | <b>7 192</b>               |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                    |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            | 66 031                     |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     |                            | <b>66 031</b>              |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             | <b>11 979</b>              | <b>-58 839</b>             |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>499 863</b>             | <b>504 253</b>             |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>477 953</b>             | <b>522 056</b>             |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>21 910</b>              | <b>-17 804</b>             |

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 37 90 80 90  
SAS au capital de 7 950 000

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 87 90 90 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

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

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| - Constructions                  | 8 ans     |
| - Installations générales        | 5 ans     |
| - Agencement, aménagement divers | 5 à 8 ans |
| - Matériel bureau & informatique | 3 ans     |

### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 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.



# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Foincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 37 90 90 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A     |  | IMMOBILISATIONS | V. brute des<br>immob. début<br>d' exercice | Augmentations<br>suite à réévaluation<br>acquisitions |
|-------------|--|-----------------|---|---|
| INCORPOR.   | Frais d'établissement et de développement                  | TOTAL           |   |   |
|             | Autres postes d'immobilisations incorporelles              | TOTAL           | 2 477                                       |   |
|             | Terrains   |                 |   |   |
|             | Constructions  |                 | 17 975                                      |   |
| CORPORELLES | Sur sol propre   |                 |   |   |
|             | Sur sol d'autrui   |                 | 648   |   |
|             | Inst. générales, agencés & aménagés construct.             |                 | 9 359                                       |   |
|             | Installations techniques, matériel & outillage industriels |                 |   |   |
|             | Inst. générales, agencés & aménagés divers                 |                 | 1 379                                       |   |
|             | Autres immos corporelles                                   |                 |   |   |
|             | Matériel de transport                                      |                 |   |   |
|             | Matériel de bureau & mobilier informatique                 |                 |   |   |
|             | Emballages récupérables & divers                           |                 |   |   |
|             | Immobilisations corporelles en cours                       |                 |   |   |
|             | Avances et acomptes  |                 |   |   |
|             |  | TOTAL           | 29 360                                      |   |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence            |                 |   |   |
|             | Autres participations                                      |                 |   |   |
|             | Autres titres immobilisés                                  |                 | 50  |   |
|             | Prêts et autres immobilisations financières                |                 |   |   |
|             |  | TOTAL           | 50  |   |
|             |  | TOTAL GENERAL   | 31 887                                      |   |

  

| CADRE B     |  | IMMOBILISATIONS | Diminutions<br>par virt poste<br>par cessions | Valeur brute des<br>immob. fin ex. | Réévaluation<br>légale/Valeur<br>d'origine |
|-------------|--|-----------------|---|------------------------------------|--|
| INCORPOR.   | Frais d'établissement & dével.                 | TOTAL           |   |                                    |  |
|             | Autres postes d'immob. incorporelles           | TOTAL           |   | 2 477                              |  |
|             | Terrains                                       |                 |   |                                    |  |
|             | Constructions                                  |                 |   | 17 975                             |  |
| CORPORELLES | Sur sol propre                                 |                 |   | 648                                |  |
|             | Sur sol d'autrui                               |                 |   | 9 359                              |  |
|             | Inst. gal. agen. amé. cons                     |                 |   |                                    |  |
|             | Inst. techniques, matériel & outillage indust. |                 |   | 1 379                              |  |
|             | Inst. gal. agen. amé. divers                   |                 |   |                                    |  |
|             | Autres immos corporelles                       |                 |   |                                    |  |
|             | Mat. bureau, inform., mobilier                 |                 |   |                                    |  |
|             | Emb. récupérables & divers                     |                 |   |                                    |  |
|             | Immobilisations corporelles en cours           |                 |   |                                    |  |
|             | Avances et acomptes                            |                 |   |                                    |  |
|             |  | TOTAL           |   | 29 360                             |  |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence     |                 |   |                                    |  |
|             | Autres participations                          |                 |   |                                    |  |
|             | Autres titres immobilisés                      |                 |   | 50                                 |  |
|             | Prêts & autres immob. financières              |                 |   |                                    |  |
|             |  | TOTAL           |   | 50                                 |  |
|             |  | TOTAL GENERAL   |   | 31 887                             |  |

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 87 90 90 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

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

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| - Constructions                  | 8 ans     |
| - Installations générales        | 5 ans     |
| - Agencement, aménagement divers | 5 à 8 ans |
| - Matériel bureau & informatique | 3 ans     |

### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 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.

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Foincaré  
28000 Orléans  
Tél : 02 37 90 90 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

| CADRE A       |  | IMMOBILISATIONS                                | V. brute des<br>immob. début<br>d'exercice | Augmentations<br>suite à réévaluation<br>acquisitions |
|---------------|--|--|--|---|
| INCORPOR.     | Frais d'établissement et de développement                  | TOTAL  |  |   |
|               | Autres postes d'immobilisations incorporelles              | TOTAL  | 2 477                                      |   |
|               | Terrains   |  |  |   |
| CORPORELLES   | Constructions  | Sur sol propre                                 |  |   |
|               |  | Sur sol d'autrui                               | 17 975                                     |   |
|               |  | Inst. générales, agencés & aménagés construct. | 648  |   |
|               | Installations techniques, matériel & outillage industriels |  |  |   |
|               |  | Inst. générales, agencés & aménagés divers     | 9 359                                      |   |
|               | Autres immos corporelles                                   | Matériel de transport                          |  |   |
|               |  | Matériel de bureau & mobilier informatique     | 1 379                                      |   |
|               |  | Emballages récupérables & divers               |  |   |
| FINANCIERES   | Immobilisations corporelles en cours                       |  |  |   |
|               | Avances et acomptes  |  |  |   |
|               |  | TOTAL  | 29 360                                     |   |
|               | Participations évaluées par mise en équivalence            |  |  |   |
|               | Autres participations                                      |  |  |   |
|               | Autres titres immobilisés                                  |  | 50   |   |
|               | Prêts et autres immobilisations financières                |  |  |   |
|               |  | TOTAL  | 50   |   |
| TOTAL GENERAL |  |  | 31 887                                     |   |

| CADRE B       |  | IMMOBILISATIONS                | Diminutions<br>par virt poste<br>par cessions | Valeur brute des<br>immob. fin ex. | Réévaluation<br>légale/Valeur<br>d'origine |
|---------------|--|--------------------------------|---|------------------------------------|--|
| INCORPOR.     | Frais d'établissement & dévelop.               | TOTAL                          |   |                                    |  |
|               | Autres postes d'immob. incorporelles           | TOTAL                          |   | 2 477                              |  |
|               | Terrains                                       |                                |   |                                    |  |
| CORPORELLES   | Constructions                                  | Sur sol propre                 |   |                                    |  |
|               |  | Sur sol d'autrui               |   | 17 975                             |  |
|               |  | Inst. gal. agen. amé. cons     |   | 648                                |  |
|               | Inst. techniques, matériel & outillage indust. |                                |   |                                    |  |
|               |  | Inst. gal. agen. amé. divers   |   | 9 359                              |  |
|               | Autres immos corporelles                       | Matériel de transport          |   |                                    |  |
|               |  | Mat. bureau, inform., mobilier |   | 1 379                              |  |
|               |  | Emb. récupérables & divers     |   |                                    |  |
| FINANCIERES   | Immobilisations corporelles en cours           |                                |   |                                    |  |
|               | Avances et acomptes                            |                                |   |                                    |  |
|               |  | TOTAL                          |   | 29 360                             |  |
|               | Particip. évaluées par mise en équivalence     |                                |   |                                    |  |
|               | Autres participations                          |                                |   |                                    |  |
|               | Autres titres immobilisés                      |                                |   | 50                                 |  |
|               | Prêts & autres immob. financières              |                                |   |                                    |  |
|               |  | TOTAL                          |   | 50                                 |  |
| TOTAL GENERAL |  |                                |   | 31 887                             |  |

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 87 90 90 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

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

|                                  |           |
|----------------------------------|-----------|
| - Constructions                  | 8 ans     |
| - Installations générales        | 5 ans     |
| - Agencement, aménagement divers | 5 à 8 ans |
| - Matériel bureau & informatique | 3 ans     |

### PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 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.



# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTES  
Tél : 02 97 90 80 80  
SAS au capital de 7 000 000

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

| IMMOBILISATIONS<br>AMORTISSABLES                | Amortissements<br>début d'exercice | Augmentations :<br>dotations de l'exercice | Diminutions :<br>amorts sortis de l'actif<br>et reprises | Montant des<br>amortissements<br>à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------------|--|--|---|
| Frais d'établissement et de développement       |                                    |  |  |   |
| Fonds commercial                                |                                    |  |  |   |
| Autres immobilisations incorporelles            | 2 477                              |  |  | 2 477   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>2 477</b>                       |  |  | <b>2 477</b>  |
| Terrains  |                                    |  |  |   |
| Sur sol propre                                  |                                    |  |  |   |
| Constructions                                   | 17 589                             | 385  |  | 17 975  |
| Sur sol d'autrui                                |                                    |  |  |   |
| Inst. générales agen. aménag.                   | 648                                |  |  | 648   |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels |                                    |  |  |   |
| Inst. générales agencem. amén.                  | 8 213                              | 638  |  | 8 852   |
| Autres immos corporelles                        |                                    |  |  |   |
| Matériel de transport                           |                                    |  |  |   |
| Mat. bureau et informatiq., mob.                | 1 379                              |  |  | 1 379   |
| Emballages récupérables divers                  |                                    |  |  |   |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>27 830</b>                      | <b>1 024</b>                               |  | <b>28 853</b>   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>30 306</b>                      | <b>1 024</b>                               |  | <b>31 330</b>   |

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS<br>AMORTISSABLES                | Différentiel<br>de durée | DOTATIONS<br>Mode dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Différentiel de<br>durée | REPRISES<br>Mode dégressif | Amort. fiscal<br>exceptionnel | Mouv. net des<br>amorts fin de<br>l'exercice |
|---|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| Frais d'établissement                           |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Fonds commercial                                |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Autres immos incorporelles                      |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| <b>TOTAL</b>                                    |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Terrains  |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Constr.   |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Sur sol propre                                  |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Sur sol autrui                                  |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Inst. agenc. et amén.                           |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Inst. techn. mat. et outillage                  |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Immo. corp.                                     |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Inst. gales, ag. am div                         |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Matériel transport                              |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Mat. bureau mobilier inf.                       |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| A. immo. corp.                                  |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Emballages réc. divers                          |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| <b>TOTAL</b>                                    |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                            |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |
| Total général non ventilé                       |                          |                             |                               |                          |                            |                               |  |

| CADRE C                                 | Mouvements de l'exercice<br>affectant les charges réparties<br>sur plusieurs exercices | Montant net au<br>début de l'exercice | Augmentations | Dotations de<br>l'exercice aux<br>amortissements | Montant net à la<br>fin de l'exercice |
|---|--|---------------------------------------|---------------|--|---------------------------------------|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler     |  |                                       |               |  |                                       |
| Primes de remboursement des obligations |  |                                       |               |  |                                       |

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHANTRES  
Tél : 02 37 90 90 00  
SAS au capital de 7 000 000 €

**LOUP - LES P'TITS LOUPS**

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

| ÉTAT DES CRÉANCES           |  | Montant brut                                 | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|-----------------------------|--|--|----------------|----------------|
| ACTIF<br>IMMOBILISÉ         | Créances rattachées à des participations                         |  |                |                |
|                             | Prêts (1) (2)  |  |                |                |
|                             | Autres immobilisations financières                               |  |                |                |
|                             | Clients douteux ou litigieux                                     |  |                |                |
| ACTIF<br>CIRCULANT          | Autres créances clients  | 7 659  | 7 659          |                |
|                             | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.                |  |                |                |
|                             | Personnel et comptes rattachés                                   | 150  | 150            |                |
|                             | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                    | -442   | -442           |                |
|                             | Impôts sur les bénéfices   |  |                |                |
|                             | Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée                         |  |                |                |
|                             | coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés      | 85 845                                       | 85 845         |                |
|                             | Divers   |  |                |                |
|                             | Groupe et associés (2)   |  |                |                |
|                             | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 1 284  | 1 284          |                |
| Charges constatées d'avance | 1 669  | 1 669  |                |                |
| TOTAUX                      |  | 96 165                                       | 96 165         |                |
| Renvois                     | (1) Montant  | - Créances représentatives de titres prêtés  |                |                |
|                             | des  | - Prêts accordés en cours d'exercice         |                |                |
|                             | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)      | - Remboursements obtenus en cours d'exercice |                |                |
| (3)                         | Créances reçues par legs ou donations                            |  |                |                |

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT      |
|-----------------------------|--------------|
| Exploitation                | 1 669        |
| Financières                 |              |
| Exceptionnelles             |              |
| <b>TOTAL</b>                | <b>1 669</b> |

## PRODUITS À RECEVOIR

Les autres créances correspondent au solde des subventions 2023 à recevoir.

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations                     |               |
| Autres immobilisations financières                           |               |
| Créances clients et comptes rattachés                        |               |
| Autres créances  | 87 129        |
| Disponibilités   |               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>87 129</b> |

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHALONS  
Tél : 02 37 92 00 00  
SAS au capital de 700 000 €

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

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

| ÉTAT DES DETTES                               | Montant brut  | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)        |               |                |                               |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)              |               |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine     |               |                |                               |                 |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine |               |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2)   |               |                |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés              | 11 144        | 11 144         |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                 | 26 884        | 26 884         |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux    | 24 706        | 24 706         |                               |                 |
| Etat & Impôts sur les bénéfices               |               |                |                               |                 |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée             |               |                |                               |                 |
| collectiv. Obligations cautionnées            |               |                |                               |                 |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés      | 372           | 372            |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés   |               |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                         |               |                |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)   |               |                |                               |                 |
| Dettes représentative des titres empruntés    |               |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                   |               |                |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                 | <b>63 107</b> | <b>63 107</b>  |                               |                 |

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.  
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

**ETEC**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARTRES  
Tél : 02 87 90 80 00  
SAS au capital de 7 000 000€



# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

|                 | CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT      |
|-----------------|-----------------------------|--------------|
| Exploitation    |                             | 1 669        |
| Financières     |                             |              |
| Exceptionnelles |                             |              |
|                 | <b>TOTAL</b>                | <b>1 669</b> |

## PRODUITS À RECEVOIR

Les autres créances correspondent au solde des subventions 2023 à recevoir.

|  | PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--|--|---------------|
| Créances rattachées à des participations |  |               |
| Autres immobilisations financières       |  |               |
| Créances clients et comptes rattachés    |  |               |
| Autres créances                          |  | 87 129        |
| Disponibilités                           |  |               |
|  | <b>TOTAL</b>   | <b>87 129</b> |

**FITECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Poincaré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 87 50 20 00  
Email: comptable@fiteco.fr

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

LOUP - LES P'TITS LOUPS

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

## CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT       |
|--|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles                         |               |
| Autres emprunts obligataires                               |               |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |               |
| Emprunts et dettes financières divers                      |               |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 5 711         |
| Dettes fiscales et sociales                                | 32 686        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |               |
| Autres dettes  |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>38 397</b> |

**FIRECO**  
Société d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
2 rue Henri Foincoré  
28000 CHARENTAIS  
Tél : 02 37 30 80 00  
SAS au capital de 7 000 000