



**Audit – Bureau de Quimperlé**  
15 rue Eric Tabarly

29300 Quimperlé

T : +33 (0)2 98 39 07 50

[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)

## **FONDS LE SAINT**

Siège social : 41, rue de Brest  
29860 BOURG BLANC

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

Exercice clos le 31 décembre 2023

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.

Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## FONDS LE SAINT

Siège social : 41, rue de Brest  
29860 BOURG BLANC

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres du Conseil d'Administration,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation FONDS LE SAINT 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 du fonds de dotation 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 1<sup>er</sup> 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par l'association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées dans l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 le rapport d'activité du Président et dans les autres documents adressés aux membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

## 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président du fonds de dotation.

## 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 fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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 Quimperlé, le 17 juin 2024

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Stéphane PIQUEE

## BILAN ACTIF

	2023			2022
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
<b>Capital souscrit non appelé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 706	7 527	179	1 250
Autres immobilisations corporelles	8 320	8 320		
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	16 026	15 847	179	1 250
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<i>Total immobilisations financières</i>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 026</b>	<b>15 847</b>	<b>179</b>	<b>1 250</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Total des stocks</i>				
<b>Créances (3)</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances	1 001		1 001	
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Total des créances</i>	1 001		1 001	
<b>Disponibilités et divers</b>				
Valeurs mobilières dont actions propres :				
Disponibilités	31 661		31 661	88 592
<i>Total disponibilités et divers</i>	31 661		31 661	88 592
Charges constatées d'avance				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>32 662</b>		<b>32 662</b>	<b>88 592</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>48 688</b>	<b>15 847</b>	<b>32 841</b>	<b>89 842</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont part à moins d'un an

(3) dont part à plus d'un an

## BILAN PASSIF

	2023	2022
Capital social ou individuel Dont versé :	25 932	27 457
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>2 185</b>	<b>(1 525)</b>
<i>Total situation nette</i>	<i>28 117</i>	<i>25 932</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>28 117</b>	<b>25 932</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
<i>Total dettes financières</i>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 724	2 200
Dettes fiscales et sociales		
<i>Total dettes d'exploitation</i>	<i>4 724</i>	<i>2 200</i>
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		61 710
<i>Total dettes diverses</i>		<i>61 710</i>
<b>Comptes de régularisation</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>4 724</b>	<b>63 910</b>
Ecart de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>32 841</b>	<b>89 842</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	2023			2022
	France	Export	Total	
Vente de marchandises				
Production vendue : - biens				
Production vendue : - services	310		310	305
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>310</b>		<b>310</b>	<b>305</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				4 000
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges (9)				
Autres produits (1) (11)			140 000	120 000
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)</b>			<b>140 310</b>	<b>124 305</b>
<b>Charges externes</b>				
Achat de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achat de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)			137 049	124 289
<i>Total charges externes</i>			<i>137 049</i>	<i>124 289</i>
<b>Impôts, taxes et versements assimilés</b>				
<b>Charges de personnel</b>				
Salaires et traitements				
Charges sociales (10)				
<i>Total charges de personnel</i>				
<b>Dotations d'exploitation</b>				
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 071	1 541
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
<i>Total dotations d'exploitation</i>			<i>1 071</i>	<i>1 541</i>
<b>Autres charges (12)</b>				
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>138 120</b>	<b>125 830</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>2 190</b>	<b>(1 525)</b>
<b>Opérations en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)				
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées (6)			5	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>			<b>5</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>(5)</b>	
<b>RESULTAT COURANT</b>			<b>2 185</b>	<b>(1 525)</b>

## COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	2023	2022
<b>Produits exceptionnels</b>		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>140 310</b>	<b>124 305</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>138 125</b>	<b>125 830</b>
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>2 185</b>	<b>(1 525)</b>

(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme

(2) Dont produits de locations immobilières

(2) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs

(3) Dont crédit-bail mobilier

(3) Dont crédit-bail immobilier

(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs

(5) Dont produits concernant les entreprises liées

(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées

(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général

9 200

(6 ter) Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes

(6 ter) Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles

(9) Dont transferts de charges

(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant

(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)

(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)



Annexe relative aux comptes sociaux de la société FONDS LE SAINT arrêtés au 31/12/2023 qui fait apparaître un résultat de 2 185 euros et un total de bilan de 32 841 euros.

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

## **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Néant.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements n° 2018-06 et n° 2020-08 de l'ANC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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

### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

## Informations générales complémentaires

Le fonds de dotation est un fonds redistributeur. Les ressources collectées sont dédiées exclusivement au financement des actions concourant à la création du projet.

Ainsi le projet porté par le fonds est reconnu d'intérêt général et répond aux conditions fixées au b1 de l'article 200 et au a du 1 de l'article 238 bis du CGI. Par conséquent, les dons et versements réalisés à son profit ouvrent droit à réduction d'impôt au profit du donateur dans la mesure où ils sont strictement et exclusivement affectés au projet du FONDS LE SAINT.

### COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 1. Immobilisations :

La méthode d'évaluation des immobilisations est la suivante :

Application du règlement CRC 202-10, 2003-07 et 2004-06

La méthode retenue est la méthode prospective.

La démarche a été organisée en collaboration avec les services internes de l'entreprise.

L'approche par composants, définis par le règlement CRC 2002-10 comme des dépenses de première catégorie, touche les immobilisations suivantes : les constructions des bâtiments, à savoir les halls de stockage, les zones d'expédition et les zones d'extension des bureaux.

Les installations spécialisées des chambres froides ne font pas l'objet de cette approche.

Egalement, si l'écart constaté entre la dotation d'amortissement économique et la dotation d'amortissement selon la durée d'usage n'est pas significative, l'approche par composants n'est pas appliquée.

Les contrats de crédit baux et de locations financières ne sont pas concernés, dans les comptes sociaux, par cette réforme.

Les données d'utilisation des immobilisations ont été retenues par l'entreprise en fonction de la connaissance des données historiques, de l'état d'entretien des immobilisations et de la politique d'investissement de l'entreprise.

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants (L = linéaire ; D = dégressif ; E = exceptionnel)

Amortissements  
Immobilisations corporelles  
pour dépréciation

Logiciels	L 5 ans
Installations techniques, mat.outillage	L 5-15 ans
Install. générales agencets, aménagts	L 8-25 ans
Matériel de transport	L 3-10 ans
Matériel de bureau et informatique	L 3-5 ans
Mobilier	L 10 ans

---

Seuls les amortissements exceptionnels sont traités en amortissements dérogatoires.

## **2. Evaluation des immobilisations corporelles :**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## **3. Titres immobilisés :**

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## **4. Créances immobilisées :**

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## **5. Evaluation des matières et marchandises :**

Les matières consommables sont évaluées selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

Quant aux marchandises, elles ont été évaluées au coût d'acquisition de chaque lot selon la méthode du premier entré, premier sorti (méthode FIFO).

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

## **6. Evaluation des créances et des dettes :**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **7. Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## **8. Disponibilités :**

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début 2023	Augmentation	Diminution	Valeur brute fin 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Fond commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	7 706			7 706
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	8 320			8 320
<i>Total immobilisations corporelles</i>	16 026			16 026
Immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>16 026</b>			<b>16 026</b>

## AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	Montant début 2023	Dotations	Reprises	Montant fin 2023
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillage industriels	6 456	1 071		7 527
Installations générales, aménagements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	8 320			8 320
<i>Total immobilisations corporelles</i>	14 776	1 071		15 847
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>	<b>14 776</b>	<b>1 071</b>		<b>15 847</b>

## TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES

	01/01/2023	Augmentation de capital	Diminution de capital	Affectation résultat N-1	Autres mouvements	Résultat N	31/12/2023
Capital en nombre d'actions							
Valeur nominale							
Capital social ou individuel	27 457						25 932
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...							
Ecart de réévaluation							
Réserve légale							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves réglementées							
Autres réserves							
Report à nouveau							
Résultat de l'exercice	(1 525)			1 525		2 185	2 185
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Dividendes versés							
<b>Total capitaux propres</b>	<b>25 932</b>			<b>1 525</b>		<b>2 185</b>	<b>28 117</b>

Variation des Fonds propres :

Fonds propres consommables : Le fonds a été constitué avec une dotation initiale de 15 000 €, dotation minimum au décret n° 2015-49 du 22 janvier 2015. Cette dotation est apportée au fonds à titre gratuit et irrévocable. Le fonds peut consommer les revenus ou la dotation en capital.

PROVISIONS

Nature des provisions	Montant début 2023	Dotations	Reprises	Montant fin 2023
<b>Provisions réglementées</b>				
Amortissements dérogatoires				
<i>dont majorations exceptionnelles de 30%</i>				
Autres provisions réglementées				
<i>Total provisions réglementées</i>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
<b>TOTAL</b>				

DEPRECIATIONS

Dépréciations	Montant début 2023	Dotations	Reprises	Montant fin 2023
<b>Provisions pour dépréciation</b>				
Sur immobilisations				
Sur stock et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>				

## ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	2022
Créances de l'actif immobilisé				
Créances de l'actif circulant	1 001	1 001		(56 427)
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>1 001</b>	<b>1 001</b>		<b>(56 427)</b>

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	2022
Emprunts et dettes assimilées					
Fournisseurs et comptes rattachés	4 724	4 724			2 200
Autres dettes					61 710
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>4 724</b>	<b>4 724</b>			<b>63 910</b>

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DE L'ENGAGEMENT	Montant
Contrat(s) de crédit-bail	
Retraites et indemnités assimilées	
Sûretés reçues	
Sûretés données	
Effets de commerce escomptés non échus, cessions de créances Dailly, affacturage	
<b>TOTAL</b>	

AUTRES OPÉRATIONS NON INSCRITES AU BILAN A DETAILLER PAR NATURE EN INDIQUANT L'OBJECTIF COMMERCIAL	
Nature de l'engagement	Objectif commercial
Contrats de location longue durée	



## CHARGES A PAYER

Nature des charges	2023	2022
<b>Dettes financières</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
<i>Total dettes financières</i>		
<b>Dettes d'exploitation</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 653	2 200
Dettes fiscales et sociales		
<i>Total dettes d'exploitation</i>	4 653	2 200
<b>Dettes diverses</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<i>Total dettes diverses</i>		
<b>Autres</b>		
<i>Total autres dettes</i>		
<b>TOTAL</b>	<b>4 653</b>	<b>2 200</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir	2023	2022
<b>Immobilisations financières</b>		
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
<i>Total immobilisations financières</i>		
<b>Créances</b>		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		
<i>Total créances</i>		
<b>Disponibilités et divers</b>		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<i>Total disponibilités et divers</i>		
<b>Autres</b>		
<i>Total autres</i>		
<b>TOTAL</b>		