

Association OHE PROMETHEE FINISTERE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

7 rue de Kerzévennec – ZI de Kergonan
29200 BREST

SIRET 388 557 431 00086

Ce rapport contient 4 pages et l'annexe 10 pages.

Association OHE PROMETHEE FINISTERE

7 rue de Kerzévennec – ZI de Kergonan

29200 BREST

SIRET 388 557 431 00086

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2024

A l'Assemblée Générale,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association OHE PROMETHEE FINISTERE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 Janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. Justification des appréciations

En application des dispositions 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.

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.

Produits d'exploitation :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous nous sommes assurés de la réalité, de l'exhaustivité et de la correcte comptabilisation des subventions d'exploitation octroyées sur l'exercice par les différents organismes financeurs.

IV. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux délégués élus et membres adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels qui vous ont été adressés.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 Président.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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 :

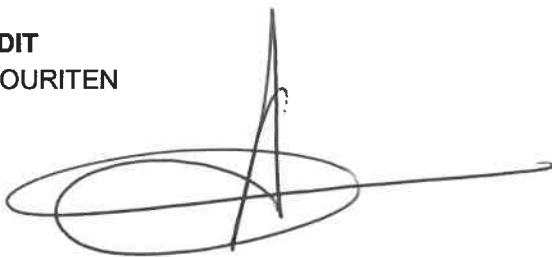
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 BREST, le 22 avril 2025

La Commissaire aux comptes

MGA AUDIT
Aurélie GOURITEN

A handwritten signature in dark ink, consisting of a large, stylized loop followed by a vertical stroke and a horizontal line extending to the right.

BILAN ACTIF

MGA AUDIT CERTIFIÉ

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2024 12 | | | Exercice N-1 31/12/2023 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|--|-----------------------------|------------------------------------|-----------|-------------------------------|---------------|-------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques... | 11 186 | 11 186 | | | | |
| | Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | 116 509 | 30 794 | 85 715 | 88 226 | 2 511 | 2.85 |
| | Constructions | 2 229 605 | 1 137 655 | 1 091 950 | 1 182 699 | 90 749 | 7.67 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 435 264 | 354 285 | 80 980 | 88 318 | 7 338 | 8.31 |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | |
| | Immobilisations financières (1) | | | | | | |
| | Participations et Créances rattachées | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 123 | | 123 | 123 | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres | 4 170 | | 4 170 | 4 117 | 53 | 1.29 |
| Total I | | 2 796 857 | 1 533 919 | 1 262 937 | 1 363 483 | 100 545 | 7.37 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 24 645 | | 24 645 | 15 032 | 9 612 | 63.94 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres | 148 100 | | 148 100 | 78 451 | 69 649 | 88.78 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 1 352 346 | | 1 352 346 | 921 058 | 431 288 | 46.83 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 23 324 | | 23 324 | 34 875 | 11 550 | 33.12 |
| Total II | | 1 548 415 | | 1 548 415 | 1 049 416 | 498 999 | 47.55 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (III) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | | 4 345 272 | 1 533 919 | 2 811 353 | 2 412 899 | 398 454 | 16.51 |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2024 | 12 | Exercice N-1 31/12/2023 | 12 | Ecart N / N-1 | |
|---------------|--|--------------------------|----|----------------------------|----|---------------|--------|
| | | Euros | | % | | | |
| FONDS PROPRES | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 929 956 | | 914 875 | | 15 081 | 1.65 |
| FONDS DÉDIÉS | Réserves pour projet de l'entité | | | | | | |
| | Autres | 34 761 | | 15 081 | | 19 680 | 130.49 |
| | Report à nouveau | | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 27 631 | | 34 761 | | 62 393 | 179.49 |
| | Situation nette (sous total) | 937 086 | | 964 717 | | 27 631 | 2.86 |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | | | | | | |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | Total I | 937 086 | | 964 717 | | 27 631 | 2.86 |
| | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| PROVISIONS | Fonds dédiés | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| | Provisions pour risques | | | | | | |
| DETTES (I) | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Total III | | | | | | |
| | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | 885 427 | | 993 866 | | 108 439 | 10.91 |
| | Emprunts et dettes financières diverses | 1 258 | | 1 414 | | 156 | 11.06 |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 71 359 | | 74 385 | | 3 026 | 4.07 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 337 088 | | 324 043 | | 13 045 | 4.03 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 499 134 | | | | 499 134 | |
| DETTES (II) | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 80 000 | | 54 473 | | 25 527 | 46.86 |
| | Total IV | 1 874 267 | | 1 448 181 | | 426 085 | 29.42 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 2 811 353 | | 2 412 899 | | 398 454 | 16.51 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

1 794 267 1 098 288

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------------|----|------------------|----|----------------|---------------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | | | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | | | | | | |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | | | 1 387 | | 1 387 | 100.00 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 2 886 758 | | 2 695 514 | | 191 244 | 7.09 |
| 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 | 43 064 | | 65 712 | | 22 648 | 34.47 |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | | | |
| Autres produits | 12 | | 11 | | 1 | 13.20 |
| Total I | 2 929 835 | | 2 762 624 | | 167 210 | 6.05 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | | |
| Variation de stock | | | | | | |
| Autres achats et charges externes | 481 107 | | 498 510 | | 17 403 | 3.49 |
| Aides financières | | | | | | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 205 046 | | 185 878 | | 19 168 | 10.31 |
| Salaires et traitements | 1 544 233 | | 1 360 832 | | 183 400 | 13.48 |
| Charges sociales | 593 477 | | 539 023 | | 54 454 | 10.10 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 122 454 | | 125 901 | | 3 447 | 2.74 |
| Dotations aux provisions | | | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | | | |
| Autres charges | 21 | | 71 | | 51 | 70.92 |
| Total II | 2 946 336 | | 2 710 215 | | 236 121 | 8.71 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 16 501 | | 52 410 | | 68 911 | 131.49 |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

4 600
7 665

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|---|------------|---------|--------------|---------|---------------|--------|
| | 31/12/2024 | 12 | 31/12/2023 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | 2 | | 1 | 1 | 51.96 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 20 | 226 | 11 | 371 | 8 855 | 77.87 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total III | 20 | 228 | 11 | 372 | 8 856 | 77.87 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 24 | 015 | 26 | 802 | 2 787 | 10.40 |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total IV | 24 | 015 | 26 | 802 | 2 787 | 10.40 |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 3 | 787 | 15 | 430 | 11 642 | 75.46 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 20 | 288 | 36 | 980 | 57 268 | 154.86 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 4 | 600 | | | 4 600 | |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Total V | 4 | 600 | | | 4 600 | |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 7 | 665 | 35 | | 7 630 | NS |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Total VI | 7 | 665 | 35 | | 7 630 | NS |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | 3 | 065 | 35 | | 3 030 | NS |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | 4 | 278 | 2 | 184 | 2 094 | 95.88 |
| Total des produits (I+III+V) | 2 | 954 662 | 2 | 773 997 | 180 666 | 6.51 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 2 | 982 294 | 2 | 739 236 | 243 058 | 8.87 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 27 | 631 | 34 | 761 | 62 393 | 179.49 |

ANNEXE

SOMMAIRE

| | page |
|--|------|
| - REGLES ET METHODES COMPTABLES | |
| Principes et conventions générales | 12 |
| Permanence ou changement de méthodes | 12 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN | |
| Etat des immobilisations | 13 |
| Etat des amortissements | 13 |
| Etat des échéances des créances et des dettes | 14 |
| Evaluation des immobilisations corporelles | 14 |
| Evaluation des amortissements | 15 |
| Evaluation des créances et des dettes | 15 |
| Produits à recevoir | 15 |
| Charges à payer | 15 |
| Charges et produits constatés d'avance | 15 |
| - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT | |
| Ventilation de l'effectif moyen | 16 |
| - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS | |
| Dettes garanties par des sûretés réelles | 16 |
| Engagement en matière de pensions et retraites | 16 |

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | | | |
| TOTAL | 11 186 | | |
| Terrains | 116 509 | | |
| Constructions sur sol propre | 1 256 198 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 973 406 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 3 271 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 52 649 | | 6 292 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 357 488 | | 15 564 |
| TOTAL | 2 759 522 | | 21 856 |
| Autres titres immobilisés | 123 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 4 117 | | 53 |
| TOTAL | 4 240 | | 53 |
| TOTAL GENERAL | 2 774 948 | | 21 909 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 11 186 | 11 186 |
| TOTAL | | | | |
| Terrains | | | 116 509 | 116 509 |
| Constructions sur sol propre | | | 1 256 198 | 1 256 198 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 973 406 | 973 406 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 3 271 | 3 271 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 58 941 | 58 941 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 373 052 | 373 052 |
| TOTAL | | | 2 781 378 | 2 781 378 |
| Autres titres immobilisés | | | 123 | 123 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 4 170 | 4 170 |
| TOTAL | | | 4 293 | 4 293 |
| TOTAL GENERAL | | | 2 796 857 | 2 796 857 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| TOTAL | 11 186 | | | 11 186 |
| Terrains | 28 283 | 2 511 | | 30 794 |
| Constructions sur sol propre | 445 813 | 50 248 | | 496 061 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 601 092 | 40 502 | | 641 593 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 3 271 | | | 3 271 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 24 870 | 3 838 | | 28 708 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 296 950 | 25 356 | | 322 306 |
| TOTAL | 1 400 279 | 122 454 | | 1 522 733 |
| TOTAL GENERAL | 1 411 466 | 122 454 | | 1 533 919 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Terrains | 2 511 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 50 248 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 40 502 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 3 838 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 25 356 | | | | |
| TOTAL | 122 454 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 122 454 | | | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 4 170 | 4 170 | |
| Autres créances clients | 24 645 | 24 645 | |
| Débiteurs divers | 148 100 | 148 100 | |
| Charges constatées d'avance | 23 324 | 23 324 | |
| TOTAL | 200 239 | 200 239 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 885 427 | 109 448 | 467 465 | 308 514 |
| Emprunts et dettes financières divers | 1 258 | 1 258 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 71 359 | 71 359 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 139 112 | 139 112 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 167 743 | 167 743 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 30 233 | 30 233 | | |
| Produits constatés d'avance | 80 000 | 80 000 | | |
| TOTAL | 1 375 133 | 599 154 | 467 465 | 308 514 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 108 439 | | | |

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|-------------|
| Concessions licences brevets | Linéaire | 1 an |
| Constructions et agencements | Linéaire | 10 à 25 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 5 ans |
| Installations et agencements | Linéaire | 7 à 10 ans |
| Matériel de bureau et informat | Linéaire | 1 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 4 à 7 ans |

Evaluation des créances et des dettes

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

Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances | 143 485 |
| Total | 143 485 |

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 1 258 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 12 986 |
| Dettes fiscales et sociales | 234 374 |
| Total | 248 618 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation | 23 324 |
| Total | 23 324 |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation | 80 000 |
| Total | 80 000 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|-----------------------------------|----------------------|
| Cadres | 7 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 33 |
| Employés | 12 |
| Total | 52 |

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

| | Montant garanti |
|--|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 665 421 |
| Total | 665 421 |

Emprunt bancaire sur investissement immobilier.

Capital restant à rembourser à la clôture de l'exercice : 665 421€ garantis par une caution accordée par la Ville de BREST.

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|------------------|-----------------|---------|
| 50 ans et plus | 12 ans ou moins | 82 709 |
| de 40 à 49 ans | de 13 à 22 ans | 108 457 |
| de 30 à 39 ans | de 23 à 32 ans | 45 692 |
| de 20 à 29 ans | de 33 à 42 ans | 2 625 |
| Engagement total | | 239 483 |

Hypothèses de calculs retenues

- Départ à la retraite à l'âge de 62 ans et 3 mois
- Valorisation sur la base de la législation actuelle à savoir indemnités de fin de carrière soumises à charges sociales et fiscales afférents classiquement aux salaires.
- Assurance pour couverture du risque souscrite auprès de QUATREM

Versements effectués :

- . année 2001 : 12 125 euros
- . année 2002 : 15 000 euros
- . année 2010 : 20 000 euros