



Expertise comptable

14 rue du Bignon  
ZA du Champ Fleuri, CS 20054  
44840 Les Sorinières

Tél : 02 40 34 27 98  
E-mail : [contact@cabinet-eolis.com](mailto:contact@cabinet-eolis.com)

**[www.cabinet-eolis.com](http://www.cabinet-eolis.com)**

Association UR SCOP OUEST

7 rue Armand Herpin Lacroix  
CS 73902  
35039 RENNES CEDEX

## Comptes annuels

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



## Sommaire

Rapport	1
----- COMPTES ANNUELS -----	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat	6
----- A N N E X E -----	7
Règles et méthodes comptables	8
Immobilisations	15
Amortissements	16
Provisions	17
Créances et dettes	18
Charges constatés d'avance	19
Produits constatés d'avance	20
Tableau de suivi des fonds associatifs	21
Plusieurs postes du bilan	22
Tableau des filiales et participations 1	23
----- DETAIL DES COMPTES -----	24
Détail de l' Actif	25
Détail du Passif	26
Détail du compte de résultat	27
----- ANALYSE ECONOMIQUE ET FINANCIERE-----	30
Soldes Intermédiaires de Gestion	31



## Rapport

Dans le cadre de la mission d'Examen des comptes annuels qui a été exécutée pour le compte de l'entreprise :

**Association UR SCOP OUEST**  
**relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023**

et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de l'Ordre des Experts Comptables.

A l'issue de nos travaux qui ne constituent pas un audit, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>2 173 995</b>	<b>euros</b>
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>8 289</b>	<b>euros</b>
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>107 690</b>	<b>euros</b>

Fait aux Sorinières, le 24 juin 2024

**Aurélié Rondineau**  
*Chargée de mission*

Signé électroniquement le 25/06/2024 par  
Aurélié Rondineau

**Guillaume Champenois**  
*Expert-Comptable  
Associée*

Signé électroniquement le 27/06/2024 par  
Guillaume Champenois



## Comptes annuels



## Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	24 312,98	7 322,18	16 990,80	21 273,40
	Immobilisations grevées de droits				7 250,00
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	184 424,63		184 424,63	184 424,63
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	405 341,19		405 341,19	403 328,19
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ( I )</b>		<b>614 078,80</b>	<b>7 322,18</b>	<b>606 756,62</b>	<b>616 276,22</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	19 424,88		19 424,88	20 694,48
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	1 329,72		1 329,72	113,78
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	37 015,62		37 015,62	93 008,38
	Autres créances	768 088,06		768 088,06	758 669,37
COMPTES DE REGULARISATION	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITES</b>	740 843,29		740 843,29	543 966,33
	Charges constatées d'avance	536,38		536,38	8 437,00
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>1 567 237,95</b>		<b>1 567 237,95</b>	<b>1 424 889,34</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>		<b>2 181 316,75</b>	<b>7 322,18</b>	<b>2 173 994,57</b>	<b>2 041 165,56</b>
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					



## Bilan Passif

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 563 836,48	1 559 341,86
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	107 690,20	4 494,62
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>1 671 526,68</b>	<b>1 563 836,48</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports	45 734,71	45 734,71
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>45 734,71</b>	<b>45 734,71</b>
	<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>1 717 261,39</b>	<b>1 609 571,19</b>
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	30 000,00	20 000,00
	<b>Total des provisions</b>	<b>30 000,00</b>	<b>20 000,00</b>
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	<b>Total des fonds dédiés</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	147 772,53	149 418,59
	Dettes fiscales et sociales	273 200,11	259 925,78
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	5 760,54	2 250,00
	Produits constatés d'avance		
	<b>Total des dettes</b>	<b>426 733,18</b>	<b>411 594,37</b>
	Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>2 173 994,57</b>	<b>2 041 165,56</b>
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		107 690,20	4 494,62
(1) Dont à moins d'un an		426 733,18	411 594,37
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



## Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	8 289,24	31 794,80
	Productions stockée		
	Production immobilisée		7 250,00
	Subventions d'exploitation	1 785 294,33	1 557 040,00
	Dons	3,13	
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		522,18
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	38 924,01	160 219,84
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 832 510,71</b>	<b>1 756 826,82</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	7 961,62	6 346,20
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	386 618,23	458 660,96
	Impôts, taxes et versements assimilés	70 974,02	75 483,45
	Rémunération du personnel	849 748,30	797 408,81
	Charges sociales	368 467,44	360 078,16
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 866,60	23 332,18
	Dotation aux provisions	10 000,00	5 000,00
	Autres charges	5 495,81	103,20
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 723 132,02</b>	<b>1 726 412,96</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>109 378,69</b>	<b>30 413,86</b>
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	6 111,51	3 057,10
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>6 111,51</b>	<b>3 057,10</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>115 490,20</b>	<b>33 470,96</b>
	Produits exceptionnels		12 087,34
	Charges exceptionnelles	7 250,00	40 762,68
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(7 250,00)</b>	<b>(28 675,34)</b>
	Impôts sur les sociétés	550,00	301,00
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 838 622,22</b>	<b>1 771 971,26</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 730 932,02</b>	<b>1 767 476,64</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>107 690,20</b>	<b>4 494,62</b>
	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



## Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	8 289,24	31 794,80
	Productions stockée		
	Production immobilisée		7 250,00
	Subventions d'exploitation	1 785 294,33	1 557 040,00
	Dons	3,13	
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		522,18
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	38 924,01	160 219,84
	Autres produits		
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 832 510,71</b>	<b>1 756 826,82</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	7 961,62	6 346,20
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	386 618,23	458 660,96
	Impôts, taxes et versements assimilés	70 974,02	75 483,45
	Rémunération du personnel	849 748,30	797 408,81
	Charges sociales	368 467,44	360 078,16
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 866,60	23 332,18
	Dotation aux provisions	10 000,00	5 000,00
	Autres charges	5 495,81	103,20
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 723 132,02</b>	<b>1 726 412,96</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>109 378,69</b>	<b>30 413,86</b>
Charges financières Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	6 111,51	3 057,10
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>6 111,51</b>	<b>3 057,10</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>115 490,20</b>	<b>33 470,96</b>
	Produits exceptionnels		12 087,34
	Charges exceptionnelles	7 250,00	40 762,68
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(7 250,00)</b>	<b>(28 675,34)</b>
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	550,00	301,00
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 838 622,22</b>	<b>1 771 971,26</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 730 932,02</b>	<b>1 767 476,64</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>107 690,20</b>	<b>4 494,62</b>
	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		