



COMPTES ANNUELS

2024

ASS MANDARINE DOTATION M.D.A.

1 IMPASSE DE KERRAT
56610 ARADON

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

CAPEOS CONSEILS



Inscrit à l'Ordre des Experts-Comptables

7 RUE MARION DU FAOUET 35133 LECOUSSE

Tél. 02 99 99 03 90

www.capeos.fr

Sommaire

1. Comptes annuels	1
Rapport de présentation des comptes annuels	2
Rapport de présentation des comptes annuels	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de Résultat	6
Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Faits caractéristiques	9
Notes sur le bilan	10
Autres informations	12
2. Détail des comptes	13
Bilan détaillé	14
Compte de résultat détaillé	16

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Comptes annuels

Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par , nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MANDARINE DOTATION M.D.A. relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 137 767,50
Total des ressources	
Résultat net comptable (Déficit)	-10,92

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à FOUGERES

Le 02/04/2025

LAURENT GUIHAIRE
EXPERT-COMPTABLE-ASSOCIE

Rapport de présentation des comptes annuels

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par , nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MANDARINE DOTATION M.D.A. relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	1 137 767,50
Total des ressources	
Résultat net comptable (Déficit)	-10,92

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à FOUGERES

Le 02/04/2025

LAURENT GUIHAIRE
EXPERT-COMPTABLE-ASSOCIE

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres				
Valeurs mobilières de placement	1 191 041	100 123	1 090 918	1 069 223
Disponibilités (autres que caisse)	46 850		46 850	77 014
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 237 891	100 123	1 137 768	1 146 237
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				
TOTAL GENERAL	1 237 891	100 123	1 137 768	1 146 237
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2024	au 31/12/2023
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 000	15 000
Ecart de réévaluation		
Réserves	963 521	975 247
Résultat de l'exercice	-11	41 490
Report à nouveau	147 907	106 417
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	1 126 418	1 138 154
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	1 126 418	1 138 154
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	2 469	2 396
Autres	8 881	5 687
TOTAL DETTES	11 350	8 083
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	1 137 768	1 146 237
(1) Dont à plus d'un an (a) Dont à moins d'un an (a)	11 350	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations		
Autres produits	11 726	2 701
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	11 726	2 701
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes	11 726	2 701
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunérations du personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	11 726	2 701
RESULTAT D'EXPLOITATION		
PRODUITS FINANCIERS	103 307	96 043
CHARGES FINANCIERES	100 123	52 602
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES	3 194	1 950
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	-11	41 490

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MANDARINE DOTATION M.D.A.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 1 137 768 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 11 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 02/04/2025 par les dirigeants de l'association.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Le fonds de dotation MANDARINE a pour objet toute action d'intérêt général et à but non lucratif destinée à :

- Financer des actions avec toute structure ou entité concernée et habilitée afin de promouvoir l'éducation, la qualité de vie, l'insertion sociale et professionnelle des personnes avec trouble du spectre de l'autisme (T.S.Aj (ci-après dites les personnes autistes) ;
- Soutenir et participer à la création et au développement de structures d'accueil, d'accompagnement, de prise en charge, d'hébergement des personnes autistes, en créant ou soutenant des services et établissements dédiés, qu'ils soient ou non dans le champ médico-social ;
- Soutenir les aidants par tout moyen adapté ;
- Participer à la création et au développement de lieux de loisirs et de détente pour les personnes autistes et favoriser l'accès à tous les lieux de loisirs existants ;
- Mettre en oeuvre toute action d'information, de communication et de formation en direction des professionnels, des personnes autistes, de leurs familles et des aidants ainsi que tous publics intéressés par la cause de l'autisme ;
- Recevoir et gérer des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable ;
- Acquérir, exploiter et gérer tout bien mobilier et immobilier, utile à la conduite d'actions au profit des personnes autistes

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur .

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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.

Compte tenu de la révision du règlement ANC N°2018-06 relative aux fonds propres, le report à nouveau au 01/01/2021 a été retraité. La part représentative des frais de fonctionnement antérieurs a été portée au débit du compte 108900 "quote-part consommable viré au compte de résultat" pour 8 179.33€.

Pour l'année 2024, l'ensemble des charges nettes lié au fonctionnement du fonds est consommé par la part de dotation affectée à l'exercice pour 11 725.89 €.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

La fondation MANDARINE a été créée le 09 novembre 2019. Depuis sa création, la fondation n'a pas collecté de fonds et aucune dépense liée à l'objet social n'a été réalisée. La fondation est en réflexion avec d'autres fonds de dotations et d'associations pour la réalisation d'opérations communes.

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves hors activités sociales		41 490		41 490	
Réserves des activités sociales					
RAN hors activités sociales	106 417		41 490		147 907
RAN des activités sociales					
Exc.ou Déficit hors activ.sociales	41 490	-41 490		11	-11
Exc.ou Déficit des activités sociales					
Situation nette	162 907		41 490	41 501	162 896
Fonds propres consommables	975 247			11 726	963 521
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	1 138 154		41 490	53 227	1 126 418

Dettes

Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 11 350 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 469	2 469		
Dettes fiscales et sociales	8 881	8 881		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	11 350	11 350		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	2 325
Total	2 325

Autres informations

Donations

Suivi des legs et des dons

Legs et donations autorisés par l'administration

	Solde des legs et donations en début d'exercice	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donation en fin d'exercice
	A	B	C	A+B-C
donations (cession parts société)	975 247		11 726	963 521
Total	975 247		11 726	963 521

La dotation consommable rapportée au résultat cumulée au 31/12/2024 ressort à 27 820.51 €

COMPTES ANNUELS

2024

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

Détail des comptes

Bilan détaillé

ACTIF

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2024	Net au 31/12/2023
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
503000 - ACTIONS	541 041,29		541 041,29	471 825,70
508100 - AUTRES VALEURS MOBILIÈRES	650 000,00		650 000,00	650 000,00
590300 - PROVIS. DÉPRÉC. ACTIONS (VMP)		100 123,42	-100 123,42	-52 602,40
	1 191 041,29	100 123,42	1 090 917,87	1 069 223,30
Disponibilités (autres que caisse)				
512000 - CREDIT AGRICOLE	44 747,50		44 747,50	50 529,83
512100 - COMPTE ESPECES TITRES	2 102,13		2 102,13	26 484,18
	46 849,63		46 849,63	77 014,01
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 237 890,92	100 123,42	1 137 767,50	1 146 237,31
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				
TOTAL GENERAL	1 237 890,92	100 123,42	1 137 767,50	1 146 237,31

Bilan détaillé

PASSIF

	au 31/12/2024	au 31/12/2023
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
102000 - ATS FONDS PROPRES - DOT INITIALE	15 000,00	15 000,00
	15 000,00	15 000,00
Ecart de réévaluation		
Réserves		
108100 - DOTATIONS CONSOMPTIBLES	991 341,60	991 341,60
108900 - DOT. CONSOMPTIBLES AU CPTÉ DE R.	-27 820,51	-16 094,62
	963 521,09	975 246,98
Résultat de l'exercice	-10,92	41 490,16
Report à nouveau		
110100 - REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	147 907,33	106 417,17
	147 907,33	106 417,17
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	1 126 417,50	1 138 154,31
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	1 126 417,50	1 138 154,31
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés		
401000 - FOURNISSEURS	144,00	498,00
408100 - FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	2 325,00	1 898,00
	2 469,00	2 396,00
Autres		
444000 - ETAT - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	8 881,00	5 687,00
	8 881,00	5 687,00
TOTAL DETTES	11 350,00	8 083,00
Produits constatés d'avance		
TOTAL GENERAL	1 137 767,50	1 146 237,31

Compte de résultat détaillé

	Exercice N 31/12/2024	Exercice N-1 31/12/2023
PRODUITS D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Cotisations		
Autres produits		
753200 - QUOTES-PARTS DE DOT.CONSUMPTIBLE	11 725,89	2 701,21
	11 725,89	2 701,21
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	11 725,89	2 701,21
CHARGES D'EXPLOITATION (hors taxes)		
Achats de marchandises		
Variation des stocks (marchandises)		
Achats d'approvisionnements		
Variation des stocks (approvisionnements)		
Autres charges externes		
622600 - HONORAIRES	1 240,00	1 287,20
622640 - HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES	1 092,60	831,60
623800 - DIVERS (POURBOIRES, DONCS COURANTS)	9 078,99	134,70
627100 - FRAIS SUR TITRES	264,30	447,71
628100 - COTISATIONS	50,00	
	11 725,89	2 701,21
Impôts, taxes et versements assimilés		
Rémunérations du personnel		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	11 725,89	2 701,21
RESULTAT D'EXPLOITATION		
PRODUITS FINANCIERS		
764000 - REVENUS DES VMP	15 686,02	13 000,65
767000 - PRODUITS NETS S/CESSIONS VMP	29 411,82	35 687,33
768000 - AUTRES PRODUITS FINANCIERS	5 606,26	5 525,01
786650 - REPRIS.S/PROV.DÉPRÉC.VALEURS PLACEM	52 602,40	41 829,57
	103 306,50	96 042,56
CHARGES FINANCIERES		
686620 - DOT. PROV. DÉPRÉC. IMMOB. FINANC.	100 123,42	52 602,40
	100 123,42	52 602,40
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		
695000 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	3 194,00	1 950,00
	3 194,00	1 950,00
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES		
EXCEDENT OU DEFICIT	-10,92	41 490,16