

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

**ASSOCIATION CLUB DU VIEUX MANOIR**  
Ancienne Abbaye de Moncel  
60700 PONTPOINT

**ASSOCIATION CLUB DU VIEUX MANOIR**

Siège social : Ancienne Abbaye de Montcel - 60700 PONTPOINT

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

Mesdames, Messieurs,

**1 - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Club du vieux Manoir 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.

**2 - 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

**3 - 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.

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.

#### **4 - Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de l'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 de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de conseil d'administration.

#### **5 - 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.

#### **6 - 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 Paris, le 17 mars 2025

**Le Commissaire aux Comptes**  
**NSK AUDIT**



Manuel Navarro

## **COMPTES ANNUELS**

## BILAN ACTIF

**ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

### ACTIF

|   | Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 |                   |                     | 01/01/2023 au<br>31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc.  | Net                 |                             |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                       |                                      |                   |                     |                             |
| Immobilisations incorporelles                 |                                      |                   |                     |                             |
| Frais d'établissement                         |                                      |                   |                     |                             |
| Frais de recherche et développement           |                                      |                   |                     |                             |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                   |                     |                             |
| Concessions, brevets et droits similaires     |                                      |                   |                     |                             |
| Autres  |                                      |                   |                     |                             |
| Immobilisations incorporelles en cours        |                                      |                   |                     |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                   |                     |                             |
| Immobilisations corporelles                   |                                      |                   |                     |                             |
| Terrains                                      | 5 000,00                             |                   | 5 000,00            | 5 000,00                    |
| Constructions                                 | 337 183,87                           | 286 002,97        | 51 180,90           | 54 936,08                   |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | 43 625,90                            | 39 911,58         | 3 714,32            | 2 176,97                    |
| Autres  | 385 583,13                           | 220 194,82        | 165 388,31          | 147 627,58                  |
| Immobilisations corporelles en cours          |                                      |                   |                     |                             |
| Avances et acomptes                           | 30 040,00                            |                   | 30 040,00           |                             |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés |                                      |                   |                     |                             |
| Immobilisations financières                   |                                      |                   |                     |                             |
| Participations et créances rattachées         |                                      |                   |                     |                             |
| Autres titres immobilisés                     | 7 653,00                             |                   | 7 653,00            | 7 416,00                    |
| Prêts   |                                      |                   |                     |                             |
| Autres  | 735,00                               |                   | 735,00              | 735,00                      |
| <b>TOTAL (I)</b>                              | <b>809 820,90</b>                    | <b>546 109,37</b> | <b>263 711,53</b>   | <b>217 891,63</b>           |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                        |                                      |                   |                     |                             |
| Stocks et en-cours                            | 7 382,68                             |                   | 7 382,68            | 10 345,68                   |
| Créances                                      |                                      |                   |                     |                             |
| Créances clients, usagers et comptes ratt.    |                                      |                   |                     |                             |
| Créances reçues par legs ou donations         |                                      |                   |                     |                             |
| Autres  | 112 605,64                           |                   | 112 605,64          | 11 954,94                   |
| Valeurs mobilières de placement               |                                      |                   |                     |                             |
| Instruments de trésorerie                     |                                      |                   |                     |                             |
| Disponibilités                                | 1 634 212,31                         |                   | 1 634 212,31        | 1 634 452,18                |
| Charges constatées d'avance                   | 3 233,00                             |                   | 3 233,00            | 3 947,00                    |
| <b>TOTAL (II)</b>                             | <b>1 757 433,63</b>                  |                   | <b>1 757 433,63</b> | <b>1 660 699,80</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>2 567 254,53</b>                  | <b>546 109,37</b> | <b>2 021 145,16</b> | <b>1 878 591,43</b>         |

## BILAN PASSIF

ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| PASSIF  | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Du 01/01/2023<br>au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES   |                                |                                |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           |                                |                                |
| Ecarts de réévaluation                                  |                                |                                |
| Réserves  |                                |                                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                                |                                |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                                |                                |
| Autres  | 1 684 957,78                   | 1 617 004,23                   |
| Report à nouveau  |                                |                                |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 160 049,63                     | 67 953,55                      |
| <i>Situation nette (sous total)</i>                     | <i>1 845 007,41</i>            | <i>1 684 957,78</i>            |
| Fonds propres consommables                              |                                |                                |
| Subventions d'investissement                            | 64 949,05                      | 85 119,60                      |
| Provisions réglementées                                 |                                |                                |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>1 909 956,46</b>            | <b>1 770 077,38</b>            |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS                                |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                |                                |
| Fonds dédiés  |                                |                                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                       |                                |                                |
| PROVISIONS  |                                |                                |
| Provisions pour risques                                 |                                |                                |
| Provisions pour charges                                 | 47 765,09                      | 42 664,27                      |
| <b>TOTAL (III)</b>                                      | <b>47 765,09</b>               | <b>42 664,27</b>               |
| DETTES  |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                                | 110,00                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 852,00                         |                                |
| Dettes des legs ou donations                            |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                             | 54 118,61                      | 43 570,26                      |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                |                                |
| Autres dettes   | 5 340,00                       | 7 524,00                       |
| Instruments de trésorerie                               |                                |                                |
| Produits constatés d'avance                             | 3 113,00                       | 14 645,52                      |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                       | <b>63 423,61</b>               | <b>65 849,78</b>               |
| Ecarts de conversion passif                             |                                |                                |
| <b>(V)</b>  |                                |                                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    | <b>2 021 145,16</b>            | <b>1 878 591,43</b>            |

# COMPTE DE RÉSULTAT

ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

|   | Du 01/01/24<br>au 31/12/24 | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>  |                            |                            |
| Cotisations   |                            |                            |
| Ventes de biens et services   |                            |                            |
| Ventes de biens   | 15 807,06                  | 19 898,21                  |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  | 393 938,29                 | 389 302,75                 |
| <i>Dont parrainages</i>   | 3 930,00                   | 4 750,00                   |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 329 160,85                 | 333 204,12                 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible          |                            |                            |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                            |                            |
| Dons manuels  |                            |                            |
| Mécénats  |                            |                            |
| Legs, donations et assurances-vie   | 82 000,00                  |                            |
| Contributions financières   |                            |                            |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 15 615,10                  | 12 484,25                  |
| Utilisations des fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres produits   | 10,91                      | 1,87                       |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  | <b>836 532,21</b>          | <b>754 891,20</b>          |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>   |                            |                            |
| Achats de marchandises  | 50 677,24                  | 51 995,66                  |
| Variation de stock  | 2 963,00                   | -35,73                     |
| Autres achats et charges externes   | 267 515,40                 | 257 323,73                 |
| Aides financières   |                            |                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés   | 8 293,78                   | 13 454,27                  |
| Salaires et traitements   | 267 991,01                 | 258 841,75                 |
| Charges sociales  | 95 596,81                  | 93 205,82                  |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 34 197,42                  | 32 460,20                  |
| Dotations aux provisions  | 5 100,82                   | 8 966,45                   |
| Reports en fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres charges  | 12,36                      | 180,80                     |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>732 347,84</b>          | <b>716 392,95</b>          |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>104 184,37</b>          | <b>38 498,25</b>           |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |                            |                            |
| De participation  |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   |                            |                            |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 41 064,10                  | 31 342,76                  |
| 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>41 064,10</b>           | <b>31 342,76</b>           |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                            |                            |
| Intérêts et charges assimilées  | 2 047,65                   | 2 254,06                   |
| Différences négatives de change   |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                                       | <b>2 047,65</b>            | <b>2 254,06</b>            |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>39 016,45</b>           | <b>29 088,70</b>           |



# COMPTE DE RÉSULTAT

**ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

|   | Du 01/01/24<br>au 31/12/24 | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          | <b>143 200,82</b>          | <b>67 586,95</b>           |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 339,65                     |                            |
| Sur opérations en capital   | 21 120,55                  | 1 866,60                   |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       | <b>21 460,20</b>           | <b>1 866,60</b>            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   | 45,00                      |                            |
| Sur opérations en capital   | 1 354,39                   | 1 500,00                   |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     | <b>1 399,39</b>            | <b>1 500,00</b>            |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             | <b>20 060,81</b>           | <b>366,60</b>              |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 3 212,00                   |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>899 056,51</b>          | <b>788 100,56</b>          |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>739 006,88</b>          | <b>720 147,01</b>          |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>160 049,63</b>          | <b>67 953,55</b>           |

## **ANNEXE COMPTABLE**

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat                                 | Information |                   |                |
|---|-------------|-------------------|----------------|
|   | Produite    | Non significative | Non applicable |
| PRÉSENTATION  |             |                   |                |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE                                      | O           |                   |                |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES   | O           |                   |                |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES   |             |                   |                |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES   | O           |                   |                |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS   | O           |                   |                |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS  |             |                   |                |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN   | O           |                   |                |
| CRÉDIT BAIL   |             |                   |                |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES   |             |                   |                |
| ÉCARTS DE RÉÉVALUATION  |             |                   |                |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i>                  |             |                   |                |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i>                |             |                   |                |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS   | O           |                   |                |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES                         | O           |                   |                |
| EFFETS DE COMMERCE  |             |                   |                |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF   | O           |                   |                |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES   |             |                   |                |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES                                    |             |                   |                |
| <i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i> |             |                   |                |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS   |             |                   |                |
| TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS                             |             |                   |                |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE   |             |                   |                |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS   |             |                   |                |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES   | O           |                   |                |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF  | O           |                   |                |
| LES ENGAGEMENTS   | O           |                   |                |
| ANNEXE COVID-19   |             |                   |                |
| DETTES LIÉES À LA COVID-19  |             |                   |                |
| COMMENTAIRE   | O           |                   |                |

### 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 31/12/2024 dont le total est de 2 021 145,16 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 160 049,63 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

Ces comptes annuels ont été établis le 25/02/2025.

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

Les travaux pour le projet touristique de GUISE (PACTE) ont débutés.

L'association a bénéficié d'un leg de 82 000 €.

L'association a encaissé 41 064 € de produits financiers, provenant essentiellement de DAT.

L'association a signé une promesse unilatérale pour un château et ses dépendances situés à Chouain (14250), et a versé à ce titre 24 000 € d'indemnité d'immobilisation.

### 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 31/12/2024 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.

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.

#### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

#### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

#### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

#### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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

|   |            |
|---|------------|
| - Constructions                               | 5 à 40 ans |
| - Agencement et aménagement des constructions | 4 à 10 ans |
| - Matériels et outillages                     | 3 à 10 ans |
| - Matériel de transports                      | 5 à 10 ans |
| - Mobilier                                    | 5 à 8 ans  |
| - Matériel informatique                       | 3 ans      |

### STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

### 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

ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| CADRE A                              |  | IMMOBILISATIONS                                |                | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations                   |                                      |  |
|--------------------------------------|--|--|----------------|---------------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|--|
|                                      |  |  |                |                                       | suite à réévaluation            | acquisitions                         |  |
| INCORPOR.                            | Frais d'établissement et de développement                  |  | TOTAL          |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Autres postes d'immobilisations incorporelles              |  | TOTAL          |                                       |                                 |                                      |  |
| CORPORELLES                          | Terrains   |  |                | 5 000                                 |                                 | 996                                  |  |
|                                      | Constructions  | Sur sol propre                                 |                | 337 184                               |                                 |                                      |  |
|                                      |  | Sur sol d'autrui                               |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      |  | Inst. générales, agencts & aménagts construct. |                |                                       |                                 | 2 942                                |  |
|                                      | Installations techniques, matériel & outillage industriels |  |                | 40 759                                |                                 | 2 867                                |  |
|                                      | Autres immos corporelles                                   | Inst. générales, agencts & aménagts divers     |                | 313 245                               |                                 | 48 228                               |  |
|                                      |  | Matériel de transport                          |                | 27 956                                |                                 | 30 040                               |  |
|                                      |  | Matériel de bureau & mobilier informatique     |                | 15 108                                |                                 | 2 867                                |  |
|                                      |  | Emballages récupérables & divers               |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Immobilisations corporelles en cours                       |  |                |                                       |                                 |                                      |  |
| Avances et acomptes                  |  |  |                |                                       | 30 040                          |                                      |  |
| TOTAL                                |  |  |                | 739 252                               |                                 | 117 980                              |  |
| FINANCIERES                          | Participations évaluées par mise en équivalence            |  |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Autres participations                                      |  |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Autres titres immobilisés                                  |  |                | 7 416                                 |                                 | 237                                  |  |
|                                      | Prêts et autres immobilisations financières                |  |                | 735                                   |                                 |                                      |  |
| TOTAL                                |  |  |                | 8 151                                 |                                 | 237                                  |  |
| TOTAL GENERAL                        |  |  |                | 747 403                               |                                 | 118 217                              |  |
| CADRE B                              |  | IMMOBILISATIONS                                | Diminutions    |                                       | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |  |
|                                      |  |  | par virt poste | par cessions                          |                                 |                                      |  |
| INCORPOR.                            | Frais d'établissement & dévelop.                           |  | TOTAL          |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Autres postes d'immob. incorporelles                       |  | TOTAL          |                                       |                                 |                                      |  |
| CORPORELLES                          | Terrains   |  |                |                                       | 996                             | 5 000                                |  |
|                                      | Constructions  | Sur sol propre                                 |                |                                       | 337 184                         |                                      |  |
|                                      |  | Sur sol d'autrui                               |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      |  | Inst. gal. agen. amé. cons                     |                |                                       | 2 942                           |                                      |  |
|                                      | Inst. techniques, matériel & outillage indust.             |  |                |                                       |                                 | 43 626                               |  |
|                                      | Autres immos corporelles                                   | Inst. gal. agen. amé. divers                   |                |                                       | 1 566                           | 359 907                              |  |
|                                      |  | Matériel de transport                          |                |                                       | 47 428                          | 10 568                               |  |
|                                      |  | Mat. bureau, inform., mobilier                 |                |                                       | 2 867                           | 15 108                               |  |
|                                      |  | Emb. récupérables & divers                     |                |                                       |                                 |                                      |  |
| Immobilisations corporelles en cours |  |  |                |                                       |                                 |                                      |  |
| Avances et acomptes                  |  |  |                |                                       | 30 040                          |                                      |  |
| TOTAL                                |  |  |                | 55 799                                | 801 433                         |                                      |  |
| FINANCIERES                          | Particip. évaluées par mise en équivalence                 |  |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Autres participations                                      |  |                |                                       |                                 |                                      |  |
|                                      | Autres titres immobilisés                                  |  |                |                                       |                                 | 7 653                                |  |
|                                      | Prêts & autres immob. financières                          |  |                |                                       |                                 | 735                                  |  |
| TOTAL                                |  |  |                |                                       | 8 388                           |                                      |  |
| TOTAL GENERAL                        |  |  |                | 55 799                                | 809 821                         |                                      |  |

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

| CADRE A   |                                  | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES |   |   |   |
|---|----------------------------------|--|---|---|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                   |                                  | Amortissements début d'exercice                                      | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortis sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement et de développement       |                                  |  |   |   |   |
| Fonds commercial                                |                                  |  |   |   |   |
| Autres immobilisations incorporelles            |                                  |  |   |   |   |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                  |  |   |   |   |
| Terrains  |                                  |  |   |   |   |
| Constructions                                   | Sur sol propre                   | 282 248  | 3 755                                   |   | 286 003   |
|   | Sur sol d'autrui                 |  |   |   |   |
|   | Inst. générales agen. aménag.    |  |   |   |   |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels |                                  | 38 582   | 1 330                                   |   | 39 912  |
| Autres immobs corporelles                       | Inst. générales agencem. amén.   | 174 473  | 24 906                                  | 211   | 199 168   |
|   | Matériel de transport            | 21 804   | 2 114                                   | 17 388  | 6 530   |
|   | Mat. bureau et informatiq., mob. | 12 404   | 2 093                                   |   | 14 496  |
|   | Emballages récupérables divers   |  |   |   |   |
| <b>TOTAL</b>                                    |                                  | 529 511  | 34 197                                  | 17 599  | 546 109   |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            |                                  | <b>529 511</b>   | <b>34 197</b>                           | <b>17 599</b>                                       | <b>546 109</b>                                    |

| CADRE B   |                           | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES |                |                            |                       |                |                            |
|---|---------------------------|--|----------------|----------------------------|-----------------------|----------------|----------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                   |                           | DOTATIONS  |                |                            | REPRISES              |                |                            |
|   |                           | Différentiel de durée  | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |
| Frais d'établissement                           |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| Fonds commercial                                |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| Autres immobs incorporelles                     |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| Terrains  |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| Constr.   | Sur sol propre            |  |                |                            |                       |                |                            |
|   | Sur sol autrui            |  |                |                            |                       |                |                            |
|   | Inst. agenc. et amén.     |  |                |                            |                       |                |                            |
| Inst. techn. mat. et outillage                  |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| A. Immo. corp.                                  | Inst. gales, ag. am div   |  |                |                            |                       |                |                            |
|   | Matériel transport        |  |                |                            |                       |                |                            |
|   | Mat. bureau mobilier inf. |  |                |                            |                       |                |                            |
|   | Emballages réc. divers    |  |                |                            |                       |                |                            |
| <b>TOTAL</b>                                    |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| Frais d'acquisition de titres de participations |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                            |                           |  |                |                            |                       |                |                            |
| <b>Total général non ventilé</b>                |                           |  |                |                            |                       |                |                            |



# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

**ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

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

## PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

| Nature des provisions                                | Montant au début de l'exercice | Dotations de l'exercice | Reprises de l'exercice |               | Montant à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|--------------------------------|
|  |                                |                         | utilisées              | non utilisées |                                |
| Provisions pour litiges                              |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour garanties données aux clients             |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour pertes sur marchés à terme                |                                |                         |                        |               |                                |
| Provisions pour amendes et pénalités                 |                                |                         |                        |               |                                |
| Provisions pour pertes de change                     |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour pensions et obligations similaires        | 42 664,27                      | 5 100,82                |                        |               | 47 765,09                      |
| Provisions pour impôts                               |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour renouvellement des immobilisations        |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour gros entretien et grandes réparations     |                                |                         |                        |               |                                |
| Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer |                                |                         |                        |               |                                |
| Autres provisions pour risques et charges            |                                |                         |                        |               |                                |
| <b>TOTAL</b>   | <b>42 664,27</b>               | <b>5 100,82</b>         |                        |               | <b>47 765,09</b>               |

Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :

|                 |          |
|-----------------|----------|
| d'exploitation  | 5 100,82 |
| financières     |          |
| exceptionnelles |          |

## TABLEAU DES STOCKS

|                                    | Stocks début     | Augmentations   | Diminutions      | Stocks fin      |
|------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Marchandises                       | 10 345,68        | 7 382,68        | 10 345,68        | 7 382,68        |
| Matières premières                 |                  |                 |                  |                 |
| Autres approvisionnements          |                  |                 |                  |                 |
| En cours de production de biens    |                  |                 |                  |                 |
| En cours de production de services |                  |                 |                  |                 |
| Produits                           |                  |                 |                  |                 |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>10 345,68</b> | <b>7 382,68</b> | <b>10 345,68</b> | <b>7 382,68</b> |

## 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                               | 735            |                | 735            |
| ACTIF<br>CIRCULANT  | Clients douteux ou litigieux                                     |                |                |                |
|                     | Autres créances clients  |                |                |                |
|                     | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.                |                |                |                |
|                     | Personnel et comptes rattachés                                   |                |                |                |
|                     | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                    |                |                |                |
|                     | Impôts sur les bénéfices   |                |                |                |
|                     | Etat & autres  | 815            | 815            |                |
|                     | coll. publiques  | 5 441          | 5 441          |                |
|                     | Autres impôts, taxes & versements assimilés                      |                |                |                |
|                     | Divers   |                |                |                |
|                     | Groupe et associés (2)   |                |                |                |
|                     | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | 106 350        | 106 350        |                |
|                     | Charges constatées d'avance                                      | 3 233          | 3 233          |                |
| <b>TOTAUX</b>       |  | <b>116 574</b> | <b>115 839</b> | <b>735</b>     |
| Renvois             | (1) Montant  |                |                |                |
|                     | (2) des  |                |                |                |
|                     | (3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)      |                |                |                |
|                     | (3) Créances reçues par legs ou donations                        |                |                |                |

## COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

*ASSOC CLUB DU VIEUX MANOIR*

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT      |
|-----------------------------|--------------|
| Exploitation                | 3 233        |
| Financières                 |              |
| Exceptionnelles             |              |
| <b>TOTAL</b>                | <b>3 233</b> |

### PRODUITS 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  | 47 791        |
| Disponibilités   |               |
| <b>TOTAL</b>   | <b>47 791</b> |

## 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              | 852           | 852            |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                 | 16 581        | 16 581         |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux    | 28 365        | 28 365         |                               |                 |
| Etat & Impôts sur les bénéfices               | 3 212         | 3 212          |                               |                 |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée             | 5 632         | 5 632          |                               |                 |
| collectiv. Obligations cautionnées            |               |                |                               |                 |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés      | 329           | 329            |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés   |               |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                         |               |                |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)   | 5 340         | 5 340          |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés     |               |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                   | 3 113         | 3 113          |                               |                 |
| <b>TOTAUX</b>                                 | <b>63 424</b> | <b>63 424</b>  |                               |                 |

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

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                  | MONTANT      |
|--|--------------|
| Exploitation                                 | 3 113        |
| Financiers                                   |              |
| Exceptionnels                                |              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b> | <b>3 113</b> |

## 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                   |               |
| Dettes fiscales et sociales                                | 44 946        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |               |
| Autres dettes  | 5 340         |
| <b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>                           | <b>50 286</b> |

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 47 765,09 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation        3,35 %

Table de mortalité        non cadre profil 1%

NC : Turn-over faible

NC : départ volontaire à 60-67

une dotation pour provision pour indemnité de départ à la retraite a été comptabilisée.

L'écriture suivante a été passée :

Compte 153000 au débit pour 5 100,82 € (soumis à IS : 3 745,51 €)

Compte 781500 au crédit pour 5 100,82 € (soumis à IS : 3 745,51 €)



### En matière d'impôt société :

L'association Club du Vieux Manoir dont l'activité non lucrative reste prépondérante, possède une branche d'activité à but lucrative soumise à l'impôt société : la location de salle et la vente de souvenirs. Ainsi, une liasse fiscale est établie pour les opérations commerciales.

Les moyens d'exploitation (locaux, matériels, salariés, etc.) propres aux activités lucratives et non lucratives ont été spécifiquement affectés comptablement au secteur considéré. L'association tenant une comptabilité analytique, nous nous sommes basés sur cette dernière afin de déterminer les produits et charges à fiscaliser (pour les charges communes, des clés de répartition ont été établi afin de ressortir la partie commerciale et non commerciale).

Pour la détermination du résultat imposable, une liasse fiscale a été établie en neutralisant fiscalement dans la 2033-B les charges et produits non soumis à l'impôt société.