

Association O.C.E.A.N.

**15 Rue GUSTAVE EIFFEL
44800 SAINT-HERBLAIN**

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023

CABINET REVISECO
Société d'Expertise Comptable

**3, Av ALEXANDRE GOUPIL
44700 ORVAULT**

TEL: 02 40 63 35 88 FAX: 02 40 63 81 52
Courriel : contact@reviseco.fr

Sommaire

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

<i>Compte rendu de travaux</i>	<i>1</i>
<i>Bilan Actif</i>	<i>2</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>3</i>
<i>Compte de résultat page 1</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat page 2</i>	<i>5</i>
<i>----- Annexe -----</i>	<i>6</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>7</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>12</i>
<i>Amortissements</i>	<i>13</i>
<i>Provisions</i>	<i>14</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>15</i>
<i>Charges à payer</i>	<i>16</i>
<i>Produits à recevoir</i>	<i>17</i>
<i>Charges et Produits constatés d'avance</i>	<i>18</i>
<i>Crédit-Bail</i>	<i>19</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>20</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>21</i>
<i>----- Gestion -----</i>	<i>22</i>
<i>Soldes Intermédiaires de Gestion</i>	<i>23</i>
<i>----- Détail des Comptes -----</i>	<i>24</i>
<i>Détail de l'Actif</i>	<i>25</i>
<i>Détail du Passif</i>	<i>27</i>
<i>Détail du compte de résultat</i>	<i>29</i>

Compte rendu de travaux

Conformément à la mission qui nous a été confiée par votre entité et qui a fait l'objet de notre lettre, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association O.C.E.A.N.** relatifs à l'exercice du **01/01/2023** au **31/12/2023**.

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

Total du bilan :	1 867 585	euros
Produits de fonctionnement :	4 312 011	euros
Résultat net comptable :	-54 357	euros

Nous avons effectués les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes .

Fait à Orvault
Le 19 mars 2024

Signé électroniquement le 05/06/2024 par
Sarah Trespeuch



Sarah TRESPEUCH
Expert-Comptable

Anthony CLAVIER
Chargé de mission

Bilan Actif

		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	14 087	13 118	969	1 597
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	9 699	7 516	2 183	2 477
	Constructions	31 893	31 893		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	226 036	202 876	23 160	33 014
	Autres immobilisations corporelles	639 234	418 719	220 515	286 278
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	5 000		5 000	5 000
	Créances rattachées à des participations	68 000		68 000	80 000
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	13 634		13 634	13 194
TOTAL (I)		1 007 584	674 123	333 461	421 561
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	624		624	929
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				1 860
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	236 197	6 389	229 808	210 660
	Autres créances	190 507		190 507	127 429
COMPTES DE REGULARISATION	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	175 780		175 780	172 180
	DISPONIBILITES	894 518		894 518	989 589
	Charges constatées d'avance	42 886		42 886	41 934
	TOTAL (II)	1 540 513	6 389	1 534 124	1 544 581
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		2 548 096	680 512	1 867 585	1 966 142
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				12 000	
(3) dont à plus d'un an				6 389	6 389
ENGAGEMENTS RECUS					
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	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	388 449	388 449
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	782 193	796 583
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(54 357)	(14 390)
	Total des fonds propres	1 116 285	1 170 642
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- 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	67 867	92 699
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	67 867	92 699
	Total des fonds associatifs	1 184 151	1 263 340
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	32 683	31 332
	Total des provisions	32 683	31 332
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	4 520	5 720
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	4 520	5 720
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	95 672	132 868
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 035	2 534
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 334	77 142
	Dettes fiscales et sociales	476 545	447 551
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 252
	Autres dettes	719	624
	Produits constatés d'avance	2 926	3 778
	Total des dettes	646 230	665 749
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	1 867 585	1 966 142
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(54 356,80)	(14 390,22)
	(1) Dont à moins d'un an	578 500	563 109
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	4	1
ENGAGEMENTS DONNES		Présentation des Comptes Annuels	

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises	22 676	17 564
	Production vendue (Biens)	161 193	141 662
	Production vendue (Services et Travaux)	1 103 289	1 287 277
	Montant net du chiffre d'affaires	1 287 158	1 446 504
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	2 749 459	2 661 725
	Dons		
	Cotisations	935	1 066
	Legs et donations		704
	Produits liés à des financements réglementaires	369	1 636
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	217 766	113 470
	Autres produits	56 324	65 281
Total des produits de fonctionnement		4 312 011	4 290 385
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises	862	894
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	166 675	155 600
	Variation de stock	305	240
	Autres achats et charges externes	683 365	649 675
	Impôts, taxes et versements assimilés	151 023	153 318
	Salaires et traitements	2 824 741	2 768 683
	Charges sociales	518 656	525 768
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	99 404	92 123
	Dotation aux provisions	1 351	
	Autres charges	4 662	11 702
Total des charges de fonctionnement		4 451 043	4 358 003
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(139 033)	(67 617)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2023	31/12/2022
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(139 033)	(67 617)
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée Insuffisance supportée ou excédent transféré	31 500	39 000
PRODUITS FINANCIERS	De participations D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 977	4 978
	Total des produits financiers	8 977	4 978
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 286	797
	Total des charges financières	1 286	797
RESULTAT FINANCIER		7 691	4 181
RESULTAT COURANT		(99 842)	(24 436)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	72 566 4 400	9 500
	Total des produits exceptionnels	76 966	9 500
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations	135 362 683	
	Total des charges exceptionnelles	1 181	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		75 785	9 500
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		1 200	45 266 5 720
TOTAL DES PRODUITS		4 399 153	4 350 129
TOTAL DES CHARGES		4 453 510	4 364 519
EXCEDENT ou DEFICIT		(54 357)	(14 390)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole		46 247	46 247

Présentation des Comptes Annuels