



**Audit – Bureau de La Rochelle**  
9 Rue Augustin Fresnel  
BP 60013

17 183 Périgny PDC 1

T : +33 (0)5 46 50 50 60

**[www.bakertilly.fr](http://www.bakertilly.fr)**

## **ASSOCIATION THEATRE DE LA COUPE D'OR**

Siège social : 101 Rue de République  
17300 ROCHEFORT

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

EXPERTISE - AUDIT - CONSEIL

SAS Baker Tilly STREGO exerçant sous le nom commercial de Baker Tilly est membre du réseau mondial Baker Tilly International Ltd., dont les membres sont des entités juridiques séparées et indépendantes.  
Siège social : 4 rue Papiau de la Verrie – BP 70948 – 49009 Angers Cedex 01 – R.C.S Angers 063 200 885. Société inscrite à l'ordre des Experts-Comptables de la Région Pays de Loire et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique.



---

## ASSOCIATION THEATRE DE LA COUPE D'OR

Siège social : 101 Rue de la République  
17300 ROCHEFORT

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

À l'Assemblée Générale de l'association THEATRE DE LA COUPE D'OR,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association THEATRE DE LA COUPE D'OR relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025 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.

### 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 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### Observations :

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2022-06 exposées dans la note changements comptables de l'annexe des comptes annuels.

## 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.

L'annexe des comptes annuels fait état des subventions d'exploitation accordées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2025 pour un montant global de 758 850 euros Hors Taxes. Elles ont entraîné une traduction comptable des engagements pris envers les financeurs telle que détaillée dans la note intitulée « SUBVENTIONS OCTROYEES » de l'annexe.

Nous nous sommes assurés de la justification des éléments inscrits en produits en retournant aux conventions. Nous avons également vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

Comme mentionné ci-dessus, la note règles et méthodes comptables de l'annexe des comptes annuels expose le changement de méthode comptable. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ces changements et de la présentation qui en est faite.

## Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'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 les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## 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.

## 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 Périgny, le 24 septembre 2026

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO

*Sylvain GUEMANN*

✓ Certifié par @ inteset

Sylvain GUEMANN

**BILAN ACTIF**

021 4820

| <b>ACTIF</b>                    |                                                                                                                                       | 01/01/2025 au 31/12/2025 |                   | Durée : 12 Mois   | Ex.2024-12 Mois   |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                 |                                                                                                                                       | BRUT                     | AMORT. PROV.      | NET               | NET               |
| ACTIF IMMOBILISE                | Frais d'établissement<br>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :                                                                              |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Frais de développement<br>Concessions, brevets, licences, marques, procédés,<br>solutions informatiques, droits et valeurs similaires |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Autres immobilisations incorporelles (1)<br>Immobilisations incorporelles en cours                                                    | 42 162,40                | 34 352,87         | 7 809,53          | 10 748,43         |
|                                 | Avances et acomptes<br>IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                                                                    |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Terrains<br>Constructions                                                                                                             |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Instal. techniques, mat. et out. ind.                                                                                                 | 72 874,08                | 58 824,64         | 14 049,44         | 19 273,33         |
|                                 | Autres immobilisations corporelles                                                                                                    | 140 993,25               | 135 275,29        | 5 717,96          | 6 508,00          |
|                                 | Immobilisations corporelles en cours<br>Avances et acomptes                                                                           |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés<br>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) :                                          |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Participations<br>Créances rattachées à des participat.<br>Autres titres immobilisés<br>Prêts<br>Autres immobilisations financières   |                          |                   |                   |                   |
|                                 |                                                                                                                                       | 92,00                    |                   | 92,00             | 92,00             |
| <b>TOTAL I</b>                  |                                                                                                                                       | <b>256 121,73</b>        | <b>228 452,80</b> | <b>27 668,93</b>  | <b>36 621,76</b>  |
| ACTIF CIRCULANT                 | STOCKS ET EN-COURS :                                                                                                                  |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Matières premières et autres approv.<br>En-cours de production : biens et serv.<br>Produits intermédiaires et finis<br>Marchandises   |                          |                   |                   | 170,00            |
|                                 | AVANCES & ACPTEES VERSEES SUR COMMANDES                                                                                               |                          |                   |                   |                   |
|                                 | CREANCES (3) :                                                                                                                        |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Créances usagers et cptes rattachés                                                                                                   | 19 706,42                |                   | 19 706,42         | 49 528,33         |
|                                 | Créances reçues par legs ou donations                                                                                                 |                          |                   |                   |                   |
|                                 | Autres créances                                                                                                                       | 65 194,99                |                   | 65 194,99         | 59 840,11         |
|                                 | Charges constatées d'avance (4)                                                                                                       |                          |                   |                   | 482,60            |
| COMPTES REGUL                   | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT<br>INSTRUM. FINANCIERS A TERME & JETONS DETENUS<br>DISPONIBILITES                                     | 575 008,64               |                   | 575 008,64        | 470 779,19        |
|                                 | <b>TOTAL II</b>                                                                                                                       | <b>659 910,05</b>        |                   | <b>659 910,05</b> | <b>580 800,23</b> |
| COMPTES REGUL                   | CHARGES A REPARTIR S/ PLUS.EXERC. (III)                                                                                               |                          |                   |                   |                   |
|                                 |                                                                                                                                       |                          |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b> |                                                                                                                                       | <b>916 031,78</b>        | <b>228 452,80</b> | <b>687 578,98</b> | <b>617 421,99</b> |
| (1) Dont droit au bail .....    |                                                                                                                                       |                          |                   |                   |                   |
| (2) Dont à moins d'un an .....  |                                                                                                                                       |                          |                   |                   |                   |
| (3) Dont à plus d'un an .....   |                                                                                                                                       |                          |                   |                   |                   |
| (4) Dont à plus d'un an .....   |                                                                                                                                       |                          |                   |                   |                   |

**BILAN PASSIF** AVANT REPARTITION

021 4820

| <b>PASSIF</b>                                                        |                                                           | 01/01/2025 au 31/12/2025 | 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                      |                                                           | Durée : 12 Mois          | Durée : 12 Mois          |
| FONDS PROPRES                                                        | FONDS PROPRES :                                           |                          |                          |
|                                                                      | FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE                       | 13 872,86                | 13 872,86                |
|                                                                      | ECART DE REEVALUATION (sur biens sans droit de reprise)   |                          |                          |
|                                                                      | RESERVES :                                                |                          |                          |
|                                                                      | Réserves statutaires ou contractuelles                    |                          |                          |
|                                                                      | Réserves réglementées                                     |                          |                          |
|                                                                      | Autres réserves                                           | 15 000,00                | 15 000,00                |
|                                                                      | REPORT A NOUVEAU                                          | 277 852,40               | 287 064,00               |
|                                                                      | RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)              | -1 068,04                | -9 211,60                |
|                                                                      | AUTRES FONDS PROPRES :                                    |                          |                          |
| FONDS DEDIES                                                         | FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE                       |                          |                          |
|                                                                      | ECART DE REEVALUATION (sur biens avec droit de reprise)   |                          |                          |
|                                                                      | DROITS DES PROPRIETAIRES (Commodat)                       |                          |                          |
|                                                                      | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                              | 11 366,67                | 17 366,67                |
|                                                                      | PROVISIONS REGLEMENTEES                                   |                          |                          |
|                                                                      | <b>TOTAL I</b>                                            | <b>317 023,89</b>        | <b>324 091,93</b>        |
| FONDS DEDIES                                                         | FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT            | 30 000,00                | 39 415,00                |
|                                                                      | FONDS DEDIES SUR AUTRES RESSOURCES                        |                          |                          |
| FONDS DEDIES                                                         | <b>TOTAL II</b>                                           | <b>30 000,00</b>         | <b>39 415,00</b>         |
| PROVISIONS                                                           | PROVISIONS POUR RISQUES                                   |                          | 10 000,00                |
|                                                                      | PROVISIONS POUR CHARGES                                   | 22 296,00                | 18 625,00                |
|                                                                      | <b>TOTAL III</b>                                          | <b>22 296,00</b>         | <b>28 625,00</b>         |
| DETTES (1)                                                           | EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLISSEMENTS DE CREDIT(2) |                          |                          |
|                                                                      | EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS                     |                          |                          |
|                                                                      | INSTRUMENTS FINANCIERS A TERME (2)                        |                          |                          |
|                                                                      | AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS          |                          | 101 408,00               |
|                                                                      | DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES                  | 79 115,87                | 53 696,05                |
|                                                                      | DETTES DES LEGS OU DONATIONS                              |                          |                          |
|                                                                      | DETTES FISCALES ET SOCIALES                               | 52 848,39                | 50 227,78                |
|                                                                      | DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES           |                          |                          |
| REGUL                                                                | AUTRES DETTES                                             | 23 517,63                | 19 958,23                |
|                                                                      | PRODUITS CONSTATES D'AVANCE (3)                           | 162 777,20               |                          |
|                                                                      | <b>TOTAL IV</b>                                           | <b>318 259,09</b>        | <b>225 290,06</b>        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>                                   |                                                           | <b>687 578,98</b>        | <b>617 421,99</b>        |
| (1) Dont à plus d'un an . . . . .                                    |                                                           |                          |                          |
| Dont à moins d'un an . . . . .                                       |                                                           |                          |                          |
| (2) Dont concours banc. courants & soldes créd. de banques . . . . . |                                                           |                          |                          |
| (3) Dont à plus d'un an . . . . .                                    |                                                           |                          |                          |
| Dont à moins d'un an . . . . .                                       |                                                           |                          |                          |

**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE EN LISTE**

021 4820

| <b>RUBRIQUES</b>                                                           | 01/01/2025 au 31/12/2025 | 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                            | Durée : 12 Mois          | Durée : 12 Mois          |
| PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :                                              |                          |                          |
| Cotisations                                                                | 15 889,67                | 17 222,23                |
| Ventes de marchandises                                                     |                          |                          |
| Production vendue (biens et services)                                      | 367 136,56               | 341 049,73               |
| <b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>                                   | <b>367 136,56</b>        | <b>341 049,73</b>        |
| Dont à l'exportation :                                                     |                          |                          |
| Production stockée                                                         |                          |                          |
| Production immobilisée                                                     |                          |                          |
| Subventions d'exploitation                                                 | 758 973,04               | 811 638,38               |
| Produits de tiers financeurs                                               | 24 197,00                | 13 189,00                |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                   | 10 000,00                | 10 307,04                |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles       |                          | 6 000,00                 |
| REPORT RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS (X)               | 9 415,00                 | 63 405,00                |
| Autres produits                                                            | 2 190,15                 | 456,48                   |
| <b>TOTAL I</b>                                                             | <b>1 187 801,42</b>      | <b>1 263 267,86</b>      |
| CHARGES D'EXPLOITATION (2) :                                               |                          |                          |
| Achats de marchandises (a)                                                 |                          |                          |
| Variation de stock                                                         |                          |                          |
| Achats de matières premières & autres approvisionnements (a)               |                          |                          |
| Variation de stock                                                         |                          |                          |
| Autres achats et charges externes (*)                                      | 595 054,21               | 695 787,36               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                      | 13 271,17                | 10 468,53                |
| Salaires et traitements                                                    | 406 518,00               | 382 522,36               |
| Cotisations sociales                                                       | 130 119,16               | 122 009,20               |
| Dotations aux amortissements et aux provisions :                           |                          |                          |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements (b)                     | 13 648,66                | 15 542,01                |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                             |                          |                          |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                             |                          |                          |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                         | 3 671,00                 | 10 000,00                |
| Subventions accordées par l'association                                    |                          |                          |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |                          |                          |
| ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (XI)                       |                          | 1 200,00                 |
| Autres charges                                                             | 33 489,75                | 37 170,43                |
| <b>TOTAL II</b>                                                            | <b>1 195 771,95</b>      | <b>1 274 699,89</b>      |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                   | <b>-7 970,53</b>         | <b>-11 432,03</b>        |
| QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN :                 |                          |                          |
| Bénéfice ou perte transférée III                                           |                          |                          |
| Perte ou bénéfice transféré IV                                             |                          |                          |
| * Y compris                                                                |                          |                          |
| - redevances de crédit-bail mobilier                                       |                          |                          |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs .....               |                          |                          |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs .....               |                          |                          |

(a) Y compris droits de douane

(b) Y compris dotations aux amortissements des charges à répartir

**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE EN LISTE** SUITE

021 4820

| <b>RUBRIQUES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 01/01/2025 au 31/12/2025 | 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Durée : 12 Mois          | Durée : 12 Mois          |
| PRODUITS FINANCIERS :<br>De participations (3)<br>D'autres valeurs mobilières & créances actif immobilisé (3)<br>Autres intérêts et produits assimilés (3)<br>Reprises sur dépréciations et provisions<br>Différences positives de change<br>Produits des cessions d'immobilisations financières<br>Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie | 6 902,49                 | 2 220,43                 |
| <b>TOTAL V</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>6 902,49</b>          | <b>2 220,43</b>          |
| CHARGES FINANCIERES :<br>Dotations aux amortissements et aux provisions<br>Intérêts et charges assimilées (4)<br>Différences négatives de change<br>Valeurs comptables des immobilisations financières cédées<br>Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie                                                                                   |                          |                          |
| <b>TOTAL VI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                          |                          |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>6 902,49</b>          | <b>2 220,43</b>          |
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>-1 068,04</b>         | <b>-9 211,60</b>         |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                          |                          |
| <b>TOTAL VII</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                          |                          |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |                          |
| <b>TOTAL VIII</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                          |                          |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                          |                          |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (IX)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                          |                          |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>1 194 703,91</b>      | <b>1 265 488,29</b>      |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>1 195 771,95</b>      | <b>1 274 699,89</b>      |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>-1 068,04</b>         | <b>-9 211,60</b>         |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :<br>PRODUITS<br>CHARGES                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |                          |
| (3) Dont produits concernant les entreprises liées .....<br>(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées .....                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |                          |

# **Annexes comptables**

DESIGNATION : ASSO THEATRE DE LA COUPE D'OR

ACTIVITE : DIFFUSION DE SPECTACLES VIVANTS

ADRESSE : 101 RUE DE LA REPUBLIQUE 17300 ROCHEFORT

### **ANNEXE**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025

dont le total est de 687 578.98 Euros

et au compte de résultat de l'exercice,

et dégageant une perte de -1 068.04 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025

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

### **PRINCIPES COMPTABLES**

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect des dispositions du Plan Comptable Général aménagées par le Règlement ANC 2022-06, conformément aux principes comptables de base :

- image fidèle
- comparabilité
- continuité de l'exploitation
- régularité
- sincérité
- importance relative
- prudence

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

### **DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES ACTIVITES ET DES MOYENS MIS EN OEUVRE**

L'association a pour objet d'accueillir, d'organiser et de produire des spectacles vivants professionnels dans une démarche de développement et d'ouverture culturelle par le biais d'animation, de sensibilisation et de formation dans et hors les murs.

Elle développe une programmation pluridisciplinaire offrant un panorama stimulant de la création contemporaine et issu d'un travail conséquent de repérages de spectacles et de projets, tout en assurant une politique tarifaire visant à l'élargissement des publics. Elle soutient la création professionnelle de spectacles vivants par le biais d'accords de coproductions et de résidences.

Ses principales recettes sont issues de la billetterie qu'elle propose et de subventions publiques.

## METHODES D'EVALUATION

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, y compris droits de douane et taxes non récupérables, ainsi que les coûts directement attribuables) après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement.

Les immobilisations acquises à titre gratuit, par voie d'échange ou d'apport en nature isolé, sont comptabilisées le cas échéant, à leur valeur vénale à la date de clôture de l'exercice.

Les amortissements sont calculés selon un plan d'amortissement spécifique, fonction de la durée d'utilisation prévue de l'immobilisation.

Cependant, par mesure de simplification, l'entreprise a opté pour l'amortissement des immobilisations non décomposables selon les durées d'usage habituellement pratiquées.

|                             |   |           |
|-----------------------------|---|-----------|
| - logiciels / site internet | L | 1 à 5 ans |
| - matériel d'activité       | L | 5 ans     |
| - installations diverses    | L | 10 ans    |
| - matériel de transport     | L | 3 à 5 ans |
| - matériel de bureau        | L | 3 à 5 ans |
| - mobilier de bureau        | L | 5 ans     |

### Comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

**MODIFICATIONS AFFECTANT LES METHODES D'EVALUATION  
ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, l'entité applique pour la première fois le règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2022-06 modifiant le règlement n° 2014-03 relatif au Plan comptable général.

L'application du règlement ANC 2022 06 à compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025 se traduit, pour l'entité, par l'adoption de nouveaux modèles normalisés de bilan et de compte de résultat ainsi que par une réorganisation de l'annexe.

Le bilan présente désormais les rubriques et postes conformément aux modèles du Plan comptable général modifié (immobilisations, actif circulant, capitaux propres, provisions, dettes et postes spécifiques).

Le compte de résultat est présenté selon le modèle, articulé autour des résultats d'exploitation, financier et exceptionnel, ce dernier étant désormais limité aux produits et charges liés à des événements majeurs et inhabituels. Les opérations qui, dans la présentation antérieure, pouvaient être enregistrées ou présentées en « transferts de charges » sont désormais comptabilisées et présentées directement dans les postes de produits ou en diminution des postes de charges, selon leur nature, conformément aux règles de fonctionnement des comptes définies par le Plan comptable général modifié.

Ces changements relèvent uniquement de la présentation : ils n'affectent pas, en eux-mêmes, le résultat net de l'exercice, ni les capitaux propres à la clôture, sauf en cas de changements de méthodes comptables spécifiques mentionnées, le cas échéant, dans d'autres note de l'annexe.

Les comptes de l'exercice précédent (N-1) ont été re présentés uniquement pour les rubriques et comptes concernés par ces changements de présentation, afin d'assurer la comparabilité avec l'exercice en cours. Les reclassements opérés sont purement de forme et n'ont pas d'impact sur le résultat net ni sur les capitaux propres au 31/12/2024.

En particulier, les anciens montants présentés en transferts de charges ont été, par simplification, reclassés dans la colonne comparative N-1 parmi les reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, selon la nature des opérations concernées, conformément aux dispositions transitoires du règlement ANC 2022-06.

L'application prospective du nouveau règlement a une incidence significative sur la présentation des comptes de l'exercice et/ou sur la présentation des comptes comparatifs de l'exercice précédent

Les tableaux ci-après présentent les seuls postes reclassés entre la présentation antérieure et la nouvelle présentation applicable au titre du règlement ANC 2022-06.

| Exercice N<br>du 01/01/2025 au 31/12/2025 | Exercice N-1<br>du 01/01/2024 au 31/12/2024 |
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|
|-------------------------------------------|---------------------------------------------|

|                                               |               |   |              |   |               |    |              |    |
|-----------------------------------------------|---------------|---|--------------|---|---------------|----|--------------|----|
| Présentation des impacts sur les postes ACTIF | Nouveau poste | € | Ancien poste | € | Nouveau poste | €  | Ancien poste | €  |
|                                               | 467100        |   |              |   | 467100        | 60 | 468700       | 60 |
|                                               |               |   |              |   |               |    |              |    |
|                                               |               |   |              |   |               |    |              |    |

|                                                |               |       |              |   |               |        |              |        |
|------------------------------------------------|---------------|-------|--------------|---|---------------|--------|--------------|--------|
| Présentation des impacts sur les postes PASSIF | Nouveau poste | €     | Ancien poste | € | Nouveau poste | €      | Ancien poste | €      |
|                                                | 152100        | 22296 |              |   | 152100        | 18 625 | 153000       | 18 625 |
|                                                |               |       |              |   |               |        |              |        |
|                                                |               |       |              |   |               |        |              |        |

|                                                             |               |         |              |   |               |         |              |         |
|-------------------------------------------------------------|---------------|---------|--------------|---|---------------|---------|--------------|---------|
| Présentation des impacts sur les postes COMPTES DE RESULTAT | Nouveau poste | €       | Ancien poste | € | Nouveau poste | €       | Ancien poste | €       |
|                                                             | 633300        | 8887.08 |              |   | 633300        | 2645.40 | 631200       | 2645.40 |
|                                                             | 658200        |         |              |   | 658200        | 20      | 671200       | 20      |
|                                                             | 757000        |         |              |   | 757000        | 6000    | 777000       | 6000    |
|                                                             | 781000        |         |              |   | 781000        | 6940.03 | 791000       | 6940.03 |
|                                                             |               |         |              |   | 781000        | 133.58  | 791480       | 133.58  |
|                                                             |               |         |              |   | 781000        | 199.43  | 791481       | 199.43  |

## ETAT DES IMMOBILISATIONS

| CADRE A                     |                                                             | IMMOBILISATIONS                                                        |                                | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice                              | AUGMENTATIONS                                                    |                                                                |  |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--|
|                             |                                                             |                                                                        |                                |                                                                                      | Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice | Acquisitions, créations apports, et virements de poste à poste |  |
| INCOPI.                     | Frais d'établissement et de développement                   |                                                                        |                                | TOTAL I                                                                              |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Autres postes d'immobilisations incorporelles               |                                                                        |                                | TOTAL II                                                                             | 42 162                                                           |                                                                |  |
| CORPORELLES                 | Terrains                                                    |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Constructions                                               | Sur sol propre                                                         | [ Dont Composants ]            |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Sur sol d'autrui                                                       | [ Dont Composants ]            |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                | [ Dont Composant ]                                                                   |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                                | [ Dont Composant ]                                                                   | 71 022                                                           | 1 852                                                          |  |
|                             | Autres immobilisations corporelles                          | Instal.générales, agencements, aménagements divers                     |                                | 16 445                                                                               |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Matériel de transport                                                  |                                | 37 240                                                                               |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Matériel de bureau et informatique, mobilier                           |                                | 84 465                                                                               |                                                                  | 2 844                                                          |  |
|                             |                                                             | Emballages récupérables et divers                                      |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Immobilisations corporelles en cours                        |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Avances et acomptes                                         |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | TOTAL III                                                   |                                                                        |                                | 209 172                                                                              |                                                                  | 4 696                                                          |  |
| FINANCIERES                 | Participations évaluées par mise en équivalence             |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Autres participations                                       |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Autres titres immobilisés                                   |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Prêts et autres immobilisations financières                 |                                                                        |                                | 92                                                                                   |                                                                  |                                                                |  |
|                             | TOTAL IV                                                    |                                                                        |                                | 92                                                                                   |                                                                  |                                                                |  |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) |                                                             |                                                                        |                                | 251 426                                                                              |                                                                  | 4 696                                                          |  |
| CADRE B                     |                                                             | IMMOBILISATIONS                                                        | DIMINUTIONS                    |                                                                                      | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice          | Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence      |  |
|                             |                                                             |                                                                        | Par virements de poste à poste | Par cessions à des tiers ou mises hors service ou résultat d'une mise en équivalence |                                                                  | Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice         |  |
| INCOPI.                     | Frais d'établissement et de développement                   |                                                                        | TOTAL I                        |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Autres postes d'immobilisations incorporelles               |                                                                        | TOTAL II                       |                                                                                      | 42 162                                                           |                                                                |  |
| CORPORELLES                 | Terrains                                                    |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Constructions                                               | Sur sol propre                                                         |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Sur sol d'autrui                                                       |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             |                                                             | Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                                        |                                |                                                                                      | 72 874                                                           |                                                                |  |
|                             | Autres immobilisations corporelles                          | Instal. générales, agencements, aménagements divers                    |                                |                                                                                      |                                                                  | 16 445                                                         |  |
|                             |                                                             | Matériel de transport                                                  |                                |                                                                                      |                                                                  | 37 240                                                         |  |
|                             |                                                             | Matériel de bureau et informatique, mobilier                           |                                |                                                                                      |                                                                  | 87 309                                                         |  |
|                             |                                                             | Emballages récupérables et divers                                      |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Immobilisations corporelles en cours                        |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Avances et acomptes                                         |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | TOTAL III                                                   |                                                                        |                                |                                                                                      | 213 868                                                          |                                                                |  |
| FINANCIERES                 | Participations évaluées par mise en équivalence             |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Autres participations                                       |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Autres titres immobilisés                                   |                                                                        |                                |                                                                                      |                                                                  |                                                                |  |
|                             | Prêts et autres immobilisations financières                 |                                                                        |                                |                                                                                      | 92                                                               |                                                                |  |
|                             | TOTAL IV                                                    |                                                                        |                                |                                                                                      | 92                                                               |                                                                |  |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) |                                                             |                                                                        |                                |                                                                                      | 256 122                                                          |                                                                |  |

## ETAT DES AMORTISSEMENTS

| CADRE A                                                                          |                                                                        | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES<br>(OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                                                    |                                                                        | Montant des amortissements au début de l'exercice                                                            | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |                             |                                                           |
| Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL I</b>                         |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>                             |                                                                        | 31 414                                                                                                       | 2 939                                   |                                                                                   | 34 353                                            |                             |                                                           |
| Terrains                                                                         |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Constructions                                                                    | Sur sol propre                                                         |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Sur sol d'autrui                                                       |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                      |                                                                        | 51 749                                                                                                       | 7 076                                   |                                                                                   | 58 825                                            |                             |                                                           |
| Autres immobilisations corporelles                                               | Instal. générales, agencements, aménagements divers                    | 14 565                                                                                                       | 754                                     |                                                                                   | 15 319                                            |                             |                                                           |
|                                                                                  | Matériel de transport                                                  | 37 240                                                                                                       |                                         |                                                                                   | 37 240                                            |                             |                                                           |
|                                                                                  | Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 79 836                                                                                                       | 2 881                                   |                                                                                   | 82 717                                            |                             |                                                           |
|                                                                                  | Emballages récupérables et divers                                      |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| <b>TOTAL III</b>                                                                 |                                                                        | 183 390                                                                                                      | 10 711                                  |                                                                                   | 194 101                                           |                             |                                                           |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                                                  |                                                                        | 214 804                                                                                                      | 13 650                                  |                                                                                   | 228 454                                           |                             |                                                           |
| CADRE B                                                                          |                                                                        | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES                           |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Immobilisations amortissables                                                    |                                                                        | DOTATIONS                                                                                                    |                                         |                                                                                   | REPRISES                                          |                             | Mouvements nets des amortissements à la fin de l'exercice |
|                                                                                  |                                                                        | Colonne 1<br>Différentiel de durée et autres                                                                 | Colonne 2<br>Mode dégressif             | Colonne 3<br>Amortissement fiscal exceptionnel                                    | Colonne 4<br>Différentiel de durée et autres      | Colonne 5<br>Mode dégressif |                                                           |
| Frais établissements <b>TOTAL I</b>                                              |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Autres immob. incorporelles <b>TOTAL II</b>                                      |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Terrains                                                                         |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Constructions                                                                    | Sur sol propre                                                         |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Sur sol d'autrui                                                       |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Inst.gales,agenc et am.des const.                                      |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Inst. techniques mat. et outillage                                               |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Autres immobilisations corporelles                                               | Inst.gales,agenc am. divers                                            |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Matériel de transport                                                  |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Mat. bureau et inform. mobilier                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
|                                                                                  | Emballages récup. et divers                                            |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| <b>TOTAL III</b>                                                                 |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Frais d'acquisition de titres de participation <b>TOTAL IV</b>                   |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| <b>Total général (I + II + III + IV)</b>                                         |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| <b>Total général non ventilé</b>                                                 |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| CADRE C                                                                          |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES |                                                                        | Montant net au début de l'exercice                                                                           | Augmentations                           | Dotations de l'exercice aux amortissements                                        | Montant net à la fin de l'exercice                |                             |                                                           |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler                                              |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |
| Primes de remboursement des obligations                                          |                                                                        |                                                                                                              |                                         |                                                                                   |                                                   |                             |                                                           |

## ETAT DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

| Nature des provisions                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                         | Montant au début<br>de l'exercice<br>1 | AUGMENTATIONS :<br>Dotations de l'exercice<br>2 | DIMINUTIONS :<br>Reprises de l'exercice<br>3 | Montant<br>à la fin de l'exercice<br>4 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|
| Provisions réglementées                                                                                                                    | Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers                                                                                                                      |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II)                                                                                                                                      |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour hausse des prix                                                                                                                                                         |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Amortissements dérogatoires                                                                                                                                                             |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Dont majorations exceptionnelles de 30 %                                                                                                                                                |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées avant le 1.1.1992                                                                                                       |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions fiscales pour implantations à l'étranger constituées après le 1.1.1992                                                                                                       |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)                                                                                                                       |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Autres provisions réglementées                                                                                                                                                          |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | <b>TOTAL I</b>                                                                                                                                                                          |                                        |                                                 |                                              |                                        |
| Provisions pour risques et charges                                                                                                         | Provisions pour litiges                                                                                                                                                                 | 10 000                                 |                                                 | 10 000                                       |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour garanties données aux clients                                                                                                                                           |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour pertes sur marchés à terme                                                                                                                                              |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour amendes et pénalités                                                                                                                                                    |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour pertes de change                                                                                                                                                        |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour pensions et obligations similaires                                                                                                                                      | 18 625                                 | 3 671                                           |                                              | 22 296                                 |
|                                                                                                                                            | Provisions pour impôts                                                                                                                                                                  |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour renouvellement des immobilisations                                                                                                                                      |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour gros entretien et grandes révisions                                                                                                                                     |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer                                                                                                                         |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Autres provisions pour risques et charges                                                                                                                                               | 39 415                                 |                                                 | 9 415                                        | 30 000                                 |
|                                                                                                                                            | <b>TOTAL II</b>                                                                                                                                                                         | <b>68 040</b>                          | <b>3 671</b>                                    | <b>19 415</b>                                | <b>52 296</b>                          |
| Provisions pour dépréciation                                                                                                               | <div> <div>sur immobilisations</div> <div> - incorporelles<br/>- corporelles<br/>- titres mis en équivalence<br/>- titres de participation<br/>- autres immo. financières </div> </div> |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Sur stocks et en cours                                                                                                                                                                  |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Sur comptes clients                                                                                                                                                                     |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | Autres provisions pour dépréciation                                                                                                                                                     |                                        |                                                 |                                              |                                        |
|                                                                                                                                            | <b>TOTAL III</b>                                                                                                                                                                        |                                        |                                                 |                                              |                                        |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                                                                                                            |                                                                                                                                                                                         | <b>68 040</b>                          | <b>3 671</b>                                    | <b>19 415</b>                                | <b>52 296</b>                          |
| Dont dotations et reprises <div> - d'exploitation<br/>- financières<br/>- exceptionnelles </div>                                           |                                                                                                                                                                                         |                                        | 3 671                                           | 19 415                                       |                                        |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'art. 39-1-5 du CGI |                                                                                                                                                                                         |                                        |                                                 |                                              |                                        |

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

| CADRE A                                                |        | ETAT DES CREANCES                                                                                 |                                              | Montant brut<br>1 |        | A 1 an au plus<br>2 |        | A plus d'un an<br>3                                                                     |  |                      |  |
|--------------------------------------------------------|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------|--------|---------------------|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------|--|
| DE L'ACTIF<br>IMMOBILIE                                |        | Créances rattachées à des participations                                                          |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Prêts                                                                                             |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Autres immobilisations financières                                                                |                                              |                   | 92     |                     | 92     |                                                                                         |  |                      |  |
| DE L'ACTIF<br>CIRCULANT                                |        | Clients douteux ou litigieux                                                                      |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Autres créances clients                                                                           |                                              |                   | 19 706 |                     | 19 706 |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Créance représentative de titres prêtés [ Provision pour dépréciation antérieurement constituée ] |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Personnel et comptes rattachés                                                                    |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                                                     |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Etat et autres collectivités publiques                                                            | Impôts sur les bénéfices                     |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        |                                                                                                   | Taxe sur la valeur ajoutée                   |                   |        | 18 395              |        | 18 395                                                                                  |  |                      |  |
|                                                        |        |                                                                                                   | Autres impôts, taxes et versements assimilés |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        |                                                                                                   | Divers                                       |                   |        | 46 800              |        | 46 800                                                                                  |  |                      |  |
|                                                        |        | Groupe associés                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Débiteurs divers                                                                                  |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Charges constatées d'avance                                                                       |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        | TOTAUX |                                                                                                   |                                              | 84 993            |        | 84 993              |        |                                                                                         |  |                      |  |
| RENOUVOIS                                              | (1)    | Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice                                                  |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | - Remboursements obtenus en cours d'exercice                                                      |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        | (2)    | - Remboursements obtenus en cours d'exercice                                                      |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| CADRE B                                                |        | ETAT DES DETTES                                                                                   |                                              | Montant brut<br>1 |        | A 1 an au plus<br>2 |        | A plus d'1 an et 5 ans au plus<br>3                                                     |  | A plus de 5 ans<br>4 |  |
| Emprunts obligatoires convertibles                     |        |                                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Autres emprunts obligatoires                           |        |                                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |        | à 1 an maximum à l'origine                                                                        |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | à plus d'1 an à l'origine                                                                         |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Emprunts et dettes financières divers                  |        |                                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                      |        |                                                                                                   |                                              | 79 116            |        | 79 116              |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Personnel et comptes rattachés                         |        |                                                                                                   |                                              | 12 874            |        | 12 874              |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux          |        |                                                                                                   |                                              | 37 703            |        | 37 703              |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Etat et autres collectivités publiques                 |        | Impôts sur les bénéfices                                                                          |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Taxe sur la valeur ajoutée                                                                        |                                              | 1 517             |        | 1 517               |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Obligations cautionnées                                                                           |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
|                                                        |        | Autres impôts, taxes et assimilés                                                                 |                                              | 753               |        | 753                 |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |        |                                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Groupe et associés                                     |        |                                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Autres dettes                                          |        |                                                                                                   |                                              | 23 518            |        | 23 518              |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Dette représentative de titres empruntés               |        |                                                                                                   |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |
| Produits constatés d'avance                            |        |                                                                                                   |                                              | 162 777           |        | 162 777             |        |                                                                                         |  |                      |  |
| TOTAUX                                                 |        |                                                                                                   |                                              | 318 258           |        | 318 258             |        |                                                                                         |  |                      |  |
| RENOUVOIS                                              | (1)    | Emprunts souscrits en cours d'exercice                                                            |                                              |                   |        |                     | (2)    | Montant des divers emprunts et dettes contactés auprès des associés personnes physiques |  |                      |  |
|                                                        |        | - Remboursements obtenus en cours d'exercice                                                      |                                              |                   |        |                     |        |                                                                                         |  |                      |  |

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

| <b>RUBRIQUES</b>                  | <b>CHARGES</b> | <b>PRODUITS</b>   |
|-----------------------------------|----------------|-------------------|
| Charges / Produits d'exploitation |                | 162 777,20        |
| Charges / Produits financiers     |                |                   |
| Charges / Produits exceptionnels  |                |                   |
| <b>TOTAL</b>                      |                | <b>162 777,20</b> |

**CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES**

| <b>RUBRIQUES</b>                        | <b>MONTANT</b> | <b>TAUX<br/>D'AMORTISSEMENT<br/>%</b> |
|-----------------------------------------|----------------|---------------------------------------|
| Charges différées                       |                |                                       |
| Frais d'acquisition des immobilisations |                |                                       |
| Frais d'émission des emprunts           |                |                                       |
| Charges à étaler                        |                |                                       |
| <b>TOTAL</b>                            |                |                                       |

**PRODUITS A RECEVOIR**

| <b>RUBRIQUES</b>                                       | <b>MONTANT</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------|
| Créances rattachées à des participations               |                |
| Prêts                                                  |                |
| Autres immobilisations financières                     |                |
| Créances clients et comptes rattachés                  |                |
| Autres créances                                        | -442,86        |
| Intérêts à recevoir s/VMP et établissements financiers |                |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>-442,86</b> |

**CHARGES A PAYER**

| <b>RUBRIQUES</b>                                       | <b>MONTANT</b>   |
|--------------------------------------------------------|------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                     |                  |
| Autres emprunts obligataires                           |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                  |
| Emprunts et dettes financières divers                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 25 032,99        |
| Dettes fiscales et sociales                            | 15 922,99        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                  |
| Autres dettes                                          | 55,50            |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>41 011,48</b> |

**DETAIL PRODUITS A RECEVOIR**

| LIBELLE                              | MONTANT        |
|--------------------------------------|----------------|
|                                      |                |
| AUTRES CREANCES                      |                |
| 438710 Ij ss cpam                    | -442,86        |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>-442,86</b> |
| <b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b> | <b>-442,86</b> |

**DETAIL CHARGES A PAYER**

| <b>LIBELLE</b>                           | <b>MONTANT</b>   |
|------------------------------------------|------------------|
|                                          |                  |
| DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES |                  |
| 408000 Fourn.factures non parv           | 25 032,99        |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>25 032,99</b> |
|                                          |                  |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES              |                  |
| 428200 Dettes prov.pr cges a pay         | 12 196,53        |
| 438200 Ch soc / conges pay               | 3 726,46         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>15 922,99</b> |
|                                          |                  |
| AUTRES DETTES                            |                  |
| 419810 Avoir a etablir billetterie       | 55,50            |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>55,50</b>     |
|                                          |                  |
| <b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>         | <b>41 011,48</b> |

**VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET****A) Répartition par secteurs d'activité**

| <b>LIBELLES</b>                              | <b>MONTANT</b>    | <b>%</b>      |
|----------------------------------------------|-------------------|---------------|
| recettes billetterie                         | 249 539,27        | 67,97         |
| recettes billetterie pour le compte de tiers |                   |               |
| ventes de spectacles                         |                   |               |
| mise à disposition de salles et de personnel | 42 731,16         | 11,64         |
| prestations de formation refacturées         | 8 570,70          | 2,33          |
| prestations diverses refacturées             | 10 712,33         | 2,92          |
| prestations diverses                         | 4 292,60          | 1,17          |
| recettes mécénat - partenariat               |                   |               |
| Prestations hors catalogue                   | 51 290,50         | 13,97         |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>367 136,56</b> | <b>100,00</b> |

**B) Répartition par marchés géographiques**

| <b>LIBELLES</b> | <b>MONTANT</b>    | <b>%</b>      |
|-----------------|-------------------|---------------|
| FRANCE          | 367 136,56        | 100,00        |
| <b>TOTAL</b>    | <b>367 136,56</b> | <b>100,00</b> |

## VENTILATION DE L'EFFECTIF MOYEN

|                                   | PERSONNEL SALARIE | PERSONNEL<br>MIS A DISPOSITION<br>DE L'ENTREPRISE (1) |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------|
| Cadres                            | 3,00              |                                                       |
| Agents de maîtrise et techniciens |                   |                                                       |
| Employés                          | 18,00             |                                                       |
| Ouvriers                          |                   |                                                       |
| Apprentis                         |                   |                                                       |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>21,00</b>      |                                                       |

(1) Le personnel mis à disposition de l'entreprise comprend  
- le personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté

### Commentaires :

La Coursive met à disposition de l'association son directeur pour environ 12% de son temps de travail ainsi que son directeur adjoint à hauteur de 40%.

La valorisation de cette mise à disposition s'élève à 53 748 € au titre du prêt de main d'oeuvre et 7 000 € portant sur les frais de déplacement.

Conformément à l'article 20 de la loi 2006-586 du 23/05/2006, les plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ont perçus une rémunération globale de 110 815.88 €.

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

| <b>RUBRIQUES</b>                                 | <b>MONTANT</b> |
|--------------------------------------------------|----------------|
| <b>PRODUITS</b>                                  |                |
| Bénévolat                                        |                |
| Prestations en nature                            |                |
| Dons en nature                                   |                |
| <b>TOTAL</b>                                     |                |
| <b>CHARGES</b>                                   |                |
| Secours en nature                                |                |
| Mise à disposition gratuite de biens et services |                |
| Personnel bénévole                               |                |
| <b>TOTAL</b>                                     |                |

Le bénévolat n'est pas significatif, sa valorisation n'a pas été communiquée.

Les locaux occupés par le théâtre de la Coupe d'Or sont mis gracieusement à la disposition de l'association par la ville de Rochefort. La valorisation de cette mise à disposition n'a pas été communiquée.

SUIVI DES FONDS DEDIES

| SOLDE DU COMPTE 19 "FONDS DEDIES"   |                 |                                        |                                                  |                                                                   |                    |           |                                                                                                                               |
|-------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE | MONTANT INITIAL | FONDS A ENGAGER AU DEBUT DE L'EXERCICE | UTILISATION EN COURS D'EXERCICE (reprise en 789) | ENGAGEMENT A REALISER SUR NOUVELLE AFFECTATION (dotations en 689) |                    | Transfert | SOLDE DES DEPENSES NON ENGAGEES EN FIN D'EXERCICE                                                                             |
|                                     |                 |                                        |                                                  | Montant global                                                    | Dont remboursement |           |                                                                                                                               |
|                                     |                 |                                        |                                                  | A                                                                 | B                  | C         | Montant global<br>$D=A-B+C$<br><br>Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des exercices suivants |
| DRAC Accessibilité 2021             | 3 215           | 3 215                                  | 3 215                                            |                                                                   |                    |           |                                                                                                                               |
| DRAC Plan théâtre 2021              | 30 000          | 30 000                                 |                                                  |                                                                   |                    |           | 30 000                                                                                                                        |
| DRAC Accessibilité 2022             | 5 000           | 5 000                                  | 5 000                                            |                                                                   |                    |           |                                                                                                                               |
| DRAC Lycée Bourcefranc 24/25        | 1 200           | 1 200                                  | 1 200                                            |                                                                   |                    |           |                                                                                                                               |
| TOTAL                               | 39 415          | 39 415                                 | 9 415                                            |                                                                   |                    |           | 30 000                                                                                                                        |

## Tableau des variations des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES         | A L'OUVERTURE | AFFECTATION<br>DU RESULTAT | AUGMENTATION | DIMINUTION OU<br>CONSOMMATION | A LA CLOTURE |
|-------------------------------------|---------------|----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 13 873        |                            |              |                               | 13 873       |
| Fonds propres avec droit de reprise |               |                            |              |                               |              |
| Ecart de réévaluation               |               |                            |              |                               |              |
| Réserves                            | 15 000        |                            |              |                               | 15 000       |
| Report à nouveau                    | 287 064       | -9 212                     |              |                               | 277 852      |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | -9 212        | 9 212                      | -1 068       |                               | -1 068       |
| Situation nette                     | 306 725       |                            | -1 068       |                               | 305 657      |
| Fonds propres consommables          |               |                            |              |                               |              |
| Subventions d'investissement        | 17 367        |                            |              | 6 000                         | 11 367       |
| Provisions réglementées             |               |                            |              |                               |              |
| TOTAL                               | 324 092       |                            | -1 068       | 6 000                         | 317 024      |

## SUBVENTIONS OCTROYEES

| ORGANISME                            | fonctionnement    | complément prix  | Total             |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Ministère de la culture              | 183 000,00        |                  | 183 000,00        |
| Région Nouvelle Aquitaine            | 53 000,00         |                  | 53 000,00         |
| Conseil départemental de la Charente | 28 800,00         |                  | 28 800,00         |
| Ville de Rochefort                   | 390 000,00        |                  | 390 000,00        |
| Communauté de communes               | 47 800,00         | 9 794,32         | 57 594,32         |
| Villes diverses                      |                   | 39 422,14        | 39 422,14         |
| OARA                                 |                   | 0,00             | 0,00              |
| Divers                               |                   | 0,00             | 0,00              |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                 | <b>702 600,00</b> | <b>49 216,46</b> | <b>751 816,46</b> |
| TVA sur subventions                  |                   | 1 033,54         | 1 033,54          |
| <b>SUBVENTIONS HT</b>                | <b>702 600,00</b> | <b>50 250,00</b> | <b>752 850,00</b> |