



ASSOCIATION BELLES HIS'THOUARS

**Boulevard Raymond Vouhé
79100 THOUARS**

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

Exercice 31 décembre 2022

ASSOCIATION BELLES HIS'THOUARS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice 2022

Aux associés,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **BELLES HIS'THOUARS** relatifs à l'exercice clos **31 décembre 2022**, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

I - Opinion sur les comptes annuels

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 **BELLES HIS'THOUARS** à la fin de cet exercice.

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du **1^{er} JANVIER 2022** à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

II - Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

III - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Actionnaires

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 le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

IV - 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.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

V - 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.823-10-1 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 :

- ③ 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 ;
- ③ 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 ;
- ③ 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 ;

- ③ 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 la société 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 ;
- ③ 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.

La Rochelle, le 13 mars 2023



Blue Audit
Quai Georges Siménon
17000 La Rochelle
Siret 857 191 425 000 5
Tél : 05 46 300 333

Arnaud Fougère

BLUE AUDIT

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie

Régionale Ouest-Atlantique

ANNEXE :

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	5 637,19	3 021,65	2 615,54	0,71		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	12 763,75	11 752,62	1 011,13	0,28	602,28	0,17
Autres immobilisations corporelles	68 831,74	62 313,50	6 518,24	1,78	7 345,34	2,03
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	15,00		15,00	0,00	15,00	0,00
TOTAL (I)	87 247,68	77 087,77	10 159,91	2,77	7 962,62	2,20
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					416,40	0,11
Clients et comptes rattachés	7 718,46		7 718,46	2,11	6 830,68	1,88
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	88 443,70		88 443,70	24,13	55 488,51	15,31
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	258 378,43		258 378,43	70,48	289 937,09	79,99
Charges constatées d'avance	1 876,59		1 876,59	0,51	1 852,15	0,51
TOTAL (II)	356 417,18		356 417,18	97,23	354 524,83	97,80
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	443 664,86	77 087,77	366 577,09	100,00	362 487,45	100,00

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	225 455,49	61,50	212 994,39	58,76
Résultat de l'exercice	9 933,29	2,71	12 461,26	3,44
Subventions d'investissement	6 263,95	1,71	4 305,39	1,19
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	241 652,73	65,92	229 761,04	63,38
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	10 724,00	2,93	20 505,00	5,66
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	10 724,00	2,93	20 505,00	5,66
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 530,97	6,69	25 569,73	7,05
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	22 167,39	6,05	18 776,12	5,18
. Organismes sociaux	18 663,90	5,09	14 728,85	4,06
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 776,84	0,76	2 804,41	0,77
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	31 394,26	8,56	35 675,30	9,84
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	14 667,00	4,00	14 667,00	4,05
TOTAL(IV)	114 200,36	31,15	112 221,41	30,96
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	366 577,09	100,00	362 487,45	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation sur 12 mois (12 / 12)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	292 222,30		292 222,30	100,00	266 311,93	100,00	25 911	9,73
Chiffres d'Affaires Nets	292 222,30		292 222,30	100,00	266 311,93	100,00	25 911	9,73
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			203 963,42	69,80	195 249,66	73,32	8 714	4,46
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			40 410,49	13,83	35 344,91	13,27	5 066	14,33
Autres produits			49,49	0,02	540,49	0,20	-491	-90,92
Total des produits d'exploitation (I)			536 645,70	183,64	497 446,99	186,79	39 199	7,88
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			-132,57	-0,04	-563,44	-0,20	431	76,55
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			173 817,28	59,48	147 417,71	55,36	26 400	17,91
Impôts, taxes et versements assimilés			8 137,73	2,78	6 095,07	2,29	2 042	33,50
Salaires et traitements			275 568,94	94,30	258 273,83	96,98	17 295	6,70
Charges sociales			59 389,43	20,32	51 565,02	19,36	7 824	15,17
Dotations aux amortissements sur immobilisations			2 058,32	0,70	2 448,76	0,92	-390	-15,92
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges			10 724,00	3,67	20 505,00	7,70	-9 781	-47,69
Autres charges			24,10	0,01	51,16	0,02	-27	-52,93
Total des charges d'exploitation (II)			529 587,23	181,23	485 793,11	182,42	43 794	9,01
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			7 058,47	2,42	11 653,88	4,38	-4 595	-39,42
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés			1 337,85	0,46	527,02	0,20	810	153,70
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			1 337,85	0,46	527,02	0,20	810	153,70
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)								
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			1 337,85	0,46	527,02	0,20	810	153,70
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			8 396,32	2,87	12 180,90	4,57	-3 784	-31,06

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)		Variation sur 12 mois (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	388,53	0,13			388	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 148,44	0,39	303,36	0,11	845	278,88
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	1 536,97	0,53	303,36	0,11	1 233	406,93
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			23,00	0,01	-23	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)			23,00	0,01	-23	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 536,97	0,53	280,36	0,11	1 256	448,57
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	539 520,52	184,63	498 277,37	187,10	41 243	8,28
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	529 587,23	181,23	485 816,11	182,42	43 771	9,01
RÉSULTAT NET	9 933,29	3,40	12 461,26	4,68	-2 528	-20,28
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						