



Blue Audit
Commissaire aux Comptes

Audit Légal & Certification
Commissariat aux Apports
Commissariat à la Transformation
Commissariat à la Fusion

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice clos le 31 décembre 2023

BELLES HIS'THOUARS
Boulevard Raymond Vouhé
79100 THOUARS
Association déclarée
SIREN : 500 622 642

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

*de l'association BELLES HIS'THOUARS,
sise Boulevard Raymond Vouhé 79100 THOUARS
SIREN : 500 622 642*

A l'assemblée générale de l'association BELLES HIS'THOUARS,

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 2023**, 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 2023** 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. 821-53 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte de résultat par origine et destination et du compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public, sont décrites de manière appropriée dans la note 4.4 de l'annexe, sont conformes aux dispositions du règlement ANC n°2018-06 et ont été correctement appliquées.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelés précédemment, 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.

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 la loi.

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 documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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.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 société.

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.
- ③ 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 26 mars 2024



Blue Audit
Quai Georges Simenon
17000 La Rochelle
Siret 837 791 425 00015
Tél : 05 46 300 333



Arnaud Fougère, Blue Audit
Commissaire aux comptes



ACTIF		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (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	3 929,65	1 707,54	0,37	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	12 136,45	627,30	0,14	1 011,13	0,28
Autres immobilisations corporelles		91 367,64	65 101,57	26 266,07	5,74	6 518,24	1,78
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)		109 783,58	81 167,67	28 615,91	6,25	10 159,91	2,77
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							
Clients et comptes rattachés		8 550,55		8 550,55	1,87	7 718,46	2,11
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs							
. Personnel		52,74		52,74	0,01		
. Organismes sociaux							
. Etat, impôts sur les bénéfices							
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires							
. Autres		125 092,27		125 092,27	27,34	88 443,70	24,13
Capital souscrit et appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Instruments financiers à terme et jetons détenus							
Disponibilités		292 465,88		292 465,88	63,93	258 378,43	70,48
Charges constatées d'avance		2 712,72		2 712,72	0,59	1 876,59	0,51
TOTAL (II)		428 874,16		428 874,16	93,75	356 417,18	97,23
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)		538 657,74	81 167,67	457 490,07	100,00	366 577,09	100,00



Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (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	235 388,78	51,45	225 455,49	61,50
Résultat de l'exercice	66 171,31	14,46	9 933,29	2,71
Subventions d'investissement	23 560,40	5,15	6 263,95	1,71
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	325 120,49	71,07	241 652,73	65,92
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	3 097,00	0,68	10 724,00	2,93
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	3 097,00	0,68	10 724,00	2,93
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	30 815,73	6,74	24 530,97	6,69
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	23 957,41	5,24	22 167,39	6,05
. Organismes sociaux	19 707,09	4,31	18 663,90	5,09
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 976,72	0,65	2 776,84	0,76
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	27 113,22	5,93	31 394,26	8,56
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	24 702,41	5,40	14 667,00	4,00
TOTAL (IV)	129 272,58	28,26	114 200,36	31,15
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	457 490,07	100,00	366 577,09	100,00



COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2023
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2022
(12 mois)Variation
sur 12 mois
(12 / 12)

%

France

Exportation

Total

%

Total

%

Variation

%

Ventes de marchandises

Production vendue biens

Production vendue services

330 050,89

330 050,89

100,00

292 222,30

100,00

37 828

12,94

Chiffres d'Affaires Nets

330 050,89

330 050,89

100,00

292 222,30

100,00

37 828

12,94

Production stockée

Production immobilisée

Subventions d'exploitation

239 224,45

72,48

203 963,42

69,80

35 261

17,29

Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges

23 403,15

7,09

40 410,49

13,83

-17 007

-42,08

Autres produits

12,38

0,00

49,49

0,02

-37

-75,50

Total des produits d'exploitation (I)

592 690,87

179,58

536 645,70

183,64

56 045

10,44

Achats de marchandises (y compris droits de douane)

-48,63

-0,00

-132,57

-0,04

84

63,64

Variation de stock (marchandises)

Achats de matières premières et autres approvisionnements

Variation de stock (matières premières et autres approv.)

Autres achats et charges externes

168 773,45

51,14

173 817,28

59,48

-5 044

-2,89

Impôts, taxes et versements assimilés

8 316,83

2,52

8 137,73

2,78

179

2,20

Salaires et traitements

290 604,81

88,05

275 568,94

94,30

15 036

5,46

Charges sociales

62 208,57

18,85

59 389,43

20,32

2 819

4,75

Dotations aux amortissements sur immobilisations

4 079,90

1,24

2 058,32

0,70

2 021

98,20

Dotations aux provisions sur immobilisations

Dotations aux provisions sur actif circulant

Dotations aux provisions pour risques et charges

3 097,00

0,94

10 724,00

3,67

-7 627

-71,11

Autres charges

138,43

0,04

24,10

0,01

114

475,00

Total des charges d'exploitation (II)

537 170,36

162,75

529 587,23

181,23

7 583

1,43

RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)

55 520,51

16,82

7 058,47

2,42

48 462

686,63

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

2 563,45

0,78

1 337,85

0,46

1 226

91,70

Reprises sur provisions et transferts de charges

Différences positives de change

Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement

Total des produits financiers (V)

2 563,45

0,78

1 337,85

0,46

1 226

91,70

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)

2 563,45

0,78

1 337,85

0,46

1 226

91,70

RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)

58 083,96

17,60

8 396,32

2,87

49 687

591,79

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation sur 12 mois (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	5 855,80	1,77	388,53	0,13	5 467	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 231,55	0,68	1 148,44	0,39	1 083	94,34
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	8 087,35	2,45	1 536,97	0,53	6 551	426,50
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	8 087,35	2,45	1 536,97	0,53	6 551	426,50
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	603 341,67	182,80	539 520,52	184,63	63 821	11,83
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	537 170,36	162,75	529 587,23	181,23	7 583	1,43
RÉSULTAT NET	66 171,31	20,05	9 933,29	3,40	56 238	566,17
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						



Blue Audit

Quai Georges Simenon

17000 La Rochelle

Siret 867 791 425 00015

Tel : 05 46 300 333