

François **DINEUR**
Reynald **GEMY**
Morgane **MARC**
Mickaël **ENGUERRAND**
Céline **MADRALA**
Natacha **MESNILDREY**
Lucie **PERRIER**

Associés

Association MISSION LOCALE CAEN LA MER CALVADOS CENTRE
1 place de l'Europe
14 200 HEROUVILLE-SAINT-CLAIR

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

ASKIL AUDIT NORMANDIE, Experts-comptables et Commissaires aux comptes

Campus EffiScience, 1 rue du Bocage, 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71 – Mail. : contact@askil.fr

www.askil.fr

SAS AU CAPITAL DE 1 541 300 € INSCRITE AU TABLEAU DE L'ODRE DE LA REGION DE ROUEN-NORMANDIE ET MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE CAEN. RCS CAEN B 478 606 205 00035 – NAF 6920Z – TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 86 478 606 205 AGREMENT OF 251 401 999 14

membre du groupement

ABOOLUCE
Conseils d'entrepreneurs

INAA
GROUP

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MISSION LOCALE CAEN LA MER CALVADOS CENTRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

- L'association a comptabilisé des subventions au titre de l'exercice contrôlé. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont notamment consisté à s'assurer de la réalité et l'exhaustivité des sommes inscrites au compte de résultat, ainsi que de la bonne séparation des exercices, en contrôlant les conventions signées avec les financeurs.

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 le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Colombelles, le 4 juin 2025
Le Commissaire aux comptes
SAS ASKIL AUDIT NORMANDIE



Reynald GEMY

Annexe au rapport sur les comptes annuels

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

ACTIF	Exercice du	01/01/24 au 31/12/24 Valeur nette	01/01/23 au 31/12/23 Valeur nette	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilitisations incorporelles					
Frais d'etablissement					
Frais de recherche et developpement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres					
Immobilitisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilitisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techn., materiel et outill. ind.					
Autres		154 498.76	173 548.81	-19 050.05	-10.98
Immobilitisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reus par legs ou donations dest. a etre cedes					
Immobilitisations financieres					
Participations et creances rattachees					
Autres titres immobilises		2 119.75	2 089.25	30.50	1.46
Prêts					
Autres		26 362.86	24 547.02	1 815.84	7.40
TOTAL (I)		182 981.37	200 185.08	-17 203.71	-8.59
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Creances					
Creances clients, usagers et comptes ratt.		34 313.99	17 344.95	16 969.04	97.83
Creances reues par legs ou donations					
Autres		1 684 144.55	1 784 666.11	-100 521.56	-5.63
Valeurs mobilieres de placement		86 196.30	86 196.30		
Instruments de tresorerie		81 072.64	78 719.55	2 353.09	2.99
Disponibilites		1 943 028.15	2 073 725.97	-130 697.82	-6.30
Charges constatees d'avance		35 875.41	30 113.02	5 762.39	19.14
TOTAL (II)		3 864 631.04	4 070 765.90	-206 134.86	-5.06
Frais d'emission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		4 047 612.41	4 270 950.98	-223 338.57	-5.23

ASKIL AUDIT NORMANDIE

Expert-comptable – Commissaire aux comptes

Campus EfficScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205

PASSIF	Exercice du 01/01/24 au 31/12/24	Exercice du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	124 780.70	124 780.70		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires	750.00	750.00		
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles	106 962.60	106 962.60		
Réserves pour projet de l'entité				
Autres				
Report à nouveau	382 198.14	377 864.75	4 333.39	1.15
Excédent ou déficit de l'exercice	197 297.37	4 333.39	192 963.98	
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>811 988.81</i>	<i>614 691.44</i>	<i>197 297.37</i>	<i>32.10</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	51 000.45	21 923.31	29 077.14	132.63
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	862 989.26	636 614.75	226 374.51	35.56
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	1 252 198.46	1 758 434.69	-506 236.23	-28.79
TOTAL (II)	1 252 198.46	1 758 434.69	-506 236.23	-28.79
PROVISIONS				
Provisions pour risques	382 860.00	361 450.00	21 410.00	5.92
Provisions pour charges	292 326.00	181 117.00	111 209.00	61.40
TOTAL (III)	675 186.00	542 567.00	132 619.00	24.44
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	245 231.57	206 147.24	39 084.33	18.96
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	991 317.12	1 082 505.30	-91 188.18	-8.42
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	20 690.00		20 690.00	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance		44 682.00	-44 682.00	-100.00
TOTAL (IV)	1 257 238.69	1 333 334.54	-76 095.85	-5.71
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 047 612.41	4 270 950.98	-223 338.57	-5.23

ASKIL AUDIT NORMANDIE

Expert-comptable – Commissaire aux comptes

Campus EffiScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N en valeur	/ N-1 en %
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service				
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	5 914 156.18	6 473 510.78	-559 354.60	-8.64
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie	-999 595.77	-1 509 832.00	510 236.23	33.79
Contributions financières				
Reprises sur amorts, dépr., prov. et transf. charges	256 472.10	229 690.32	26 781.78	11.66
Utilisations des fonds dédiés	1 505 832.00	1 640 179.00	-134 347.00	-8.19
Autres produits	21 747.99	7 210.92	14 537.07	201.60
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	6 698 612.50	6 840 759.02	-142 146.52	-2.08
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	862 771.72	993 192.62	-130 420.90	-13.13
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	401 615.62	433 635.43	-32 019.81	-7.38
Salaires et traitements	3 547 038.29	3 693 640.04	-146 601.75	-3.97
Charges sociales	1 318 859.26	1 287 542.71	31 316.55	2.43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	70 868.22	59 488.51	11 379.71	19.13
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	151 576.05	123 871.21	27 704.84	22.37
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	6 352 729.16	6 591 370.52	-238 641.36	-3.62
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	345 883.34	249 388.50	96 494.84	38.69
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 394.70	1 887.73	506.97	26.86
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 394.70	1 887.73	506.97	26.86
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 394.70	1 887.73	506.97	26.86
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	348 278.04	251 276.23	97 001.81	38.60

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23	Variation N en valeur	/ N-1 en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	19 182.13	5 250.00	13 932.13	265.37
Sur opérations en capital	15 604.86	8 217.60	7 387.26	89.90
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	56 657.00	12 277.00	44 380.00	361.49
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	91 443.99	25 744.60	65 699.39	255.20
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion	53 148.66	84 068.44	-30 919.78	-36.78
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréc. et aux prov.	189 276.00	188 619.00	657.00	0.35
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	242 424.66	272 687.44	-30 262.78	-11.10
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-150 980.67	-246 942.84	95 962.17	38.86
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	6 792 451.19	6 868 391.35	-75 940.16	-1.11
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	6 595 153.82	6 864 057.96	-268 904.14	-3.92
EXCÉDENT OU DÉFICIT	197 297.37	4 333.39	192 963.98	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature	167 005.00	147 142.00	19 863.00	13.50
Bénévolat	12 000.00	12 000.00		
TOTAL	179 005.00	159 142.00	19 863.00	12.48
CHARGES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	167 005.00	147 142.00	19 863.00	13.50
Prestations en nature				
Personnel bénévole	12 000.00	12 000.00		
TOTAL	179 005.00	159 142.00	19 863.00	12.48
TOTAL	197 297.37	4 333.39	192 963.98	

ASKIL AUDIT NORMANDIE

Expert-comptable – Commissaire aux comptes

Campus EffiScience

1 rue du Bocage 14 460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71

SAS au capital de 1 541 300 €

RCS Caen 748606205 – FR86478606205

CABINET CECOB-DULAC 10 avenue Maréchal Montgomery 14000 CAEN

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024 dont le total est de 4 047 612.41 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 197 297.37 Euros.

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

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

Conformément au règlement comptable n° 2018-06, il est rappelé que l'entité poursuit une mission de service public et se donne pour but d'être un outil de coordination entre les différents partenaires (Élus locaux, Administrations, Associations, Partenaires Économiques) concernés par l'insertion professionnelle et sociale des jeunes de 16 à 25 ans. Elle organise en direction des jeunes des actions d'accueil, d'information, d'orientation et d'accompagnement dans les domaines de l'emploi, de la formation, de la santé, du logement, de la citoyenneté et de la vie quotidienne. Elle apporte un soutien à chacun dans la construction de son parcours de qualification et d'insertion professionnelle.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Subventions reçues au cours de l'année :

	U.E.	Etat	Collect. Territ.	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions	439 281	3 833 677	1 275 280	-	365 918	5 914 156
Subventions d'invest.		44 682				44 682

Fonds dédiés CEJ : 194 100

Nous comptabilisons chaque année en fonds dédiés les fonds nécessaires au suivi des jeunes restant à consacrer en sortie du dispositif.

Fonds dédiés / CEJ	31/12/2023	Report	Utilisation	31/12/2024
CEJ 2023	1 505 832	-	1 505 832	-
CEJ 2024	-	999 247	-	999 247
TOTAL	1 505 832	999 247	1 505 832	999 247

Fonds dédiés sur équilibre budgétaire : 197 000

Les fonds dédiés sur équilibre budgétaire ont été maintenus en 2024 pour 227 603 €.

Fds dédiés /equil. Budg.	31/12/2023	Report	Utilisation	31/12/2024
2022	227 603	-	-	227 603
TOTAL	227 603	-	-	227 603

Fonds dédiés sur subventions d'exploitation : 197 100

Fds dédiés /equil. Budg.	31/12/2023	Report	Utilisation	31/12/2024
Projet Allons y	25 000	16 234	15 885	25 349
TOTAL	25 000	16 234	15 885	25 349

Provisions pour risques et charges : 151 200

Provis° R&C	31/12/2023	Dotation	Reprise	31/12/2024
A-Nouveau	361 450	-	-	361 450
IFC 2024	-	21 410	-	21 410
TOTAL	361 450	21 410	-	382 860

Autres provisions pour charges : 158 000

Autres Provis°	31/12/2023	Dotation	Reprise	31/12/2024
FSE 5% (risque rejet dép.)	84 460	27 866	-	112 326
Travaux de remise en état	-	100 000	-	100 000
Litiges personnel	96 657	40 000	56 657	80 000
TOTAL	181 117	67 866	56 657	292 326

Engagements hors bilan : engagement retraite

Le montant de l'engagement retraite de l'association en matière d'indemnités de fin de carrière est évalué à 623 k € au 31/12/2024 (indemnités + charges sociales). La méthode employée pour la valorisation de l'engagement retraite est celle de la dette actualisée.

Bénévolat

Administrateurs Mission Locale Caen : 42 membres, intervention évaluée à 12 k€.

Le bénévolat est comptabilisé en pied du compte de résultat.

Mise à disposition des locaux

- Locaux CIDEME - Hérouville Saint Clair : 107 965 €
- Autres locaux permanences dans les collectivités : 35 000€
- Locaux mis à disposition pour les représentants du personnel : 4 600 €
- Appartements - Hérouville Saint Clair : 19 440 €

Ces mises à disposition sont comptabilisées en pied du compte de résultat.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

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

Option de traitement des charges financières :

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

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

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

Amortissements des biens non décomposables :

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

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

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	6 210			
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels						
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		53 399			
		Matériel de transport		56 100		50 595	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		276 122		1 223	
		Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				385 621		51 818	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés			2 086			
	Prêts et autres immobilisations financières			24 767			
TOTAL				26 853			
TOTAL GENERAL				418 683		51 818	
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			6 210	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. gal. agen. amé. cons					
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.						
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				53 399	
		Matériel de transport				106 695	
		Mat. bureau, inform., mobilier				277 345	
		Emb. récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL						437 439	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés					2 086	
	Prêts & autres immob. financières					24 767	
TOTAL						26 853	
TOTAL GENERAL						470 501	

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

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	6 210			6 210
TOTAL	6 210			6 210
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Inst. générales agencem. amén.	33 591	4 600		38 191
Autres immobs corporelles	40 606	19 599		60 205
Mat. bureau et informatiq., mob.	137 877	46 670		184 547
Emballages récupérables divers				
TOTAL	212 074	70 868		282 943
TOTAL GENERAL	218 284	70 868		289 152

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

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	26 363		26 363
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 314	34 314	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	500	500	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 778	43 778	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	1 639 867	1 639 867	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)			
	Charges constatées d'avance	35 875	35 875	
TOTAUX		1 780 697	1 754 334	26 363
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	35 875
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	35 875

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	4 313
Autres créances	1 683 645
Disponibilités	
TOTAL	1 687 958

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	245 232	245 232		
Personnel & comptes rattachés	464 606	464 606		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	404 655	404 655		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	122 056	122 056		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	20 690	20 690		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	1 257 239	1 257 239		

Renvois

(1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice

Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2)

Montant divers emprunts, dett/associés

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles

Autres emprunts obligataires

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières divers

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

155 205

677 001

TOTAL DES CHARGES À PAYER

832 206

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
REGUL CHARGES 2019	374	
REGUL CHARGES 2020	143	
REGUL CHARGES 2021	919	
REGUL CHARGES 2022	376	
HONOS DT SOCIAL 4T 2023	5 692	
REGUL LOYER 4T 2023 CAEN	1 057	
FORMATION 2023	444	
3 JEUX QUIZ'INN	261	
REGUL DE CHARGES MEO 2021	1 254	
SOLDE FSE 2022	13 428	
SOLDE V. ORNE ORDON 2022	402	
SOLDE V. ORNE ODON 2023	403	
ARML GRAND EST 2023 DBLON	4 200	
PERTE CEJ 2023	17 700	
RBT CHARGES CIDEME 22-23		4 252
AJUSTEMENT FSE 2023		13 522
SOLDE CINGAL 2022		592
SOLDE CINGAL 2023		592
SOLDE PLIE 2019		125
SOLDE VAC OUVERTES 2023		100
TOTAL	46 652	19 182