

ESC FORCE OUEST

Association

2 avenue de Provence

29200 Brest

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

ESC FORCE OUEST

Association

2 avenue de Provence

29200 Brest

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

A l'assemblée générale de l'association ESC Force Ouest

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 ESC Force Ouest relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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 2023 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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

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 financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

Paris-La Défense, le 26 juin 2024

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Estelle EVEN

Société : BBS
Etablissement : *

| BILAN - ACTIF | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | Durée de 12 mois | | | |
| En Euros | BRUT | AMT ET PROV* | NET | NET |
| Capital non appelé | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de rechercher et de développement | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, | 50 656 | 39 724 | 10 932 | 14 809 |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres | 446 418 | 403 656 | 42 762 | 83 157 |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 6 966 | 6 092 | 874 | 1 100 |
| Constructions | 2 895 214 | 1 980 960 | 914 253 | 1 006 341 |
| Installations techniques, matériel et outillage | 19 276 | 16 900 | 2 376 | 4 062 |
| Autres | 1 798 766 | 1 681 748 | 117 018 | 173 584 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| IMMOBILISATIONS MISES EN CONCESSION | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES : | | | | |
| Participations | | | | |
| Creances rattachees a des particip. | | | | |
| Autres titres immobilises | | | | |
| Prets | | | | |
| Autres | | | | |
| Prets et avances inter services | | | | |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE I | 5 217 296 | 4 129 081 | 1 088 215 | 1 283 053 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| STOCKS ET EN-COURS : | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| AVANCES ET ACPTEES VERSEES SUR CDES | | | | |
| CREANCES D'EXPLOITATION : (3) | | | | |
| Clients et comptes rattaches | 3 263 991 | 329 144 | 2 934 847 | 3 780 813 |
| Autres | 22 005 | | 22 005 | 93 112 |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 883 022 | | 883 022 | 458 508 |
| DISPONIBILITES | 315 008 | | 315 008 | 213 604 |
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3) | 129 515 | | 129 515 | 153 719 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT II | 4 613 541 | 329 144 | 4 284 397 | 4 699 755 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| Ecart de conversion Actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF | 9 830 837 | 4 458 225 | 5 372 612 | 5 982 807 |
| (1) dont droit au bail | | | | |
| (2) dont a moins d'un an | | | | |
| (3) dont a plus d'un an | | | | |

Société : BBS
Etablissement : *

BILAN - PASSIF*En Euros*

| | 31/12/2023 Durée de 12 mois | 31/12/2022 Durée de 12 mois |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| <u>CAPITAUX PROPRES</u> | | |
| Capital | | |
| Prime d'émission, de fusion, d'apport | | |
| Apports | 12 449 042 | 12 449 042 |
| Ecart de réévaluation | | |
| Réserves légales et statutaires | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | -12 138 703 | -11 482 444 |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | -98 866 | -656 259 |
| Subventions d'investissement | 15 419 | 36 978 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL CAPITAUX PROPRES I | 226 892 | 347 317 |
| <u>DROITS DU CONCEDANT</u> | | |
| TOTAL I BIS | - | - |
| <u>FONDS EFFORT DE CONSTRUCTION</u> | | |
| Sous forme de subventions | | |
| Sous forme de prêts | | |
| Sous forme de souscriptions | | |
| TOTAL I TER | - | - |
| <u>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</u> | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | | |
| TOTAL PROV. RISQUES & CHARGES II | - | - |
| <u>DETTES</u> | | |
| DETTES FINANCIERES | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès établissement de crédit (2) | 519 229 | 761 891 |
| Emprunts et dettes financières divers | 793 750 | 897 500 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 789 611 | 457 926 |
| Prêts avances inter services reçus | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 183 153 | 1 078 001 |
| Dettes fiscales et sociales | 653 827 | 1 074 458 |
| DETTES DIVERSES | | |
| Dettes sur immo et comptes rattachés | | 36 142 |
| Autres dettes | 39 103 | 51 109 |
| PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 1 167 048 | 1 278 463 |
| TOTAL DETTES III | 5 145 720 | 5 635 491 |
| Ecart de conversion passif | | |
| Ecart d'équivalence | | |
| TOTAL PASSIF I+I BIS+I TER+II+III+IV | 5 372 612 | 5 982 807 |
| (1) dont à plus d'un an | | |
| (1) dont à moins d'un an | | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs banque | | |

COMPTE DE RESULTAT

| <i>En Euros</i> | 2023 | 2022 |
|--|------------------|------------------|
| Ventes de marchandises | - | - |
| Ventes de biens | - | - |
| Ventes de prestations de services | 5 808 186 | 5 276 471 |
| Cotisations administrateurs | 4 000 | 4 000 |
| CHIFFRES D'AFFAIRES NET | 5 812 186 | 5 280 471 |
| Production stockée | - | - |
| Production immobilisée | - | - |
| Produits de tiers financeurs | - | - |
| Ressources d'origine publique et subventions d'exploitation | 201 230 | 254 944 |
| Versement des fondateurs ou consommations de la dotation | - | - |
| Ressources liées à la générosité du public | - | - |
| Contributions financières | - | - |
| Reprise sur provisions, amortissements | 112 270 | 96 682 |
| Transferts de charges | - | - |
| Autres produits | 305 | 108 |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | 6 125 990 | 5 632 205 |
| Achats de marchandises | - | - |
| Variation de stock | - | - |
| Achat de matières premières et approvisionnements | - | - |
| Variation de stock | - | - |
| Autres achats et charges externes | 1 915 297 | 2 043 611 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 54 165 | 55 804 |
| Salaires et traitements | 2 611 551 | 2 631 450 |
| Charges sociales | 1 157 515 | 1 195 594 |
| Dotations aux amortissements et provisions | - | - |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 202 885 | 202 510 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | - | - |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | 137 516 | 95 213 |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | - | - |
| Autres charges | 153 621 | 63 952 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | 6 232 550 | 6 288 133 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | (106 560) | (655 928) |
| Produits financiers de participation | - | - |
| Produits financiers des autres valeurs mobilières et créances de l'actif | - | - |
| Autres intérêts et produits assimilés | - | - |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | - | - |
| Différences positives de changes | - | - |
| Produits nets sur cessions de valeurs mob. de placement | 18 022 | 2 243 |
| PRODUITS FINANCIERS | 18 022 | 2 243 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | - | - |
| Intérêts et charges assimilés | 10 997 | 14 042 |
| Différences négatives de change | - | - |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mob. de placement | - | - |
| CHARGES FINANCIERES | 10 997 | 14 042 |
| RESULTAT FINANCIER | 7 025 | (11 799) |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | (99 535) | (667 727) |
| Produits exceptionnels sur opération de gestion | - | - |
| Produits exceptionnels sur opération en capital | 6 494 | 12 006 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | - | - |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 6 494 | 12 006 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | 1 500 | - |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | - | - |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | - | - |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 1 500 | - |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 4 994 | 12 006 |
| Participations des salariés (V) | - | - |
| Impôts sur les bénéfices (VI) | 4 325 | 538 |
| RESULTAT NET | (98 866) | (656 259) |