

ADMH

1 Avenue du Haut Crépon
14200 HEROUVILLE SAINT CLAIR

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 Décembre 2023

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 ADMH 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 applicable 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 APPRECIATIONS

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 le plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Nous avons notamment procédé à l'appréciation de l'application du contrat de co-production du festival Beauregard et de son traitement dans les 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction 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 des 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 :

- 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 Caen, le 13 Mai 2024

AFIGEC CAEN
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Caen

Vincent MARTEL
Responsable technique
AFIGEC CAEN
Expert-Comptable
82 Boulevard Dumas 14000

François LEBOUVIER
Associé-Gérant
AFIGEC GROUPE
Expert-Comptable

Bilan Actif

ACTIF IMMOBILISE		Du 01/01/2023 au 31/12/2023		Au 31/12/2022	
		Amort. Prov.		Net	
		Brut		Net	
Immobilitisations incorporelles					
Frais d'tablissement					
Frais de recherche et de dveloppement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilitisations incorporelles					
Immobilitisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilitisations incorporelles					
Immobilitisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matriel et outillages industriels					
Autres immobilitisations corporelles					
Immobilitisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilitisations corporelles					
Biens reus par legs ou donations destines a tre ceds					
Immobilitisations financilres					
Participations et crances rattachees					
Autres titres immobilises					
Prts					
Autres immobilisations financilres					
Comptes de liaison					
II					
TOTAL I					
676 281					
516 240					
160 040					
162 554					
Stocks et encours					
Crances					
Crances clients, usagers et comptes rattaches					
Crances reues par legs ou donations					
Autres					
Valeurs mobilires de placement					
Instruments de tresorerie					
Disponibilit					
Charges constatees d'avance					
TOTAL III					
1 227 844					
1 227 844					
1 390 547					
Frais d'mission des emprunts					
IV					
Primes de remboursement des obligations					
V					
VI					
Ecart de conversion actif					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)					
1 904 124					
516 240					
1 387 884					
1 553 100					

Bilan Passif

FONDS PROPRES		31/12/2023	31/12/2022
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires		17 650	17 650
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Réserves			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Comptes de liaison			
FONDS REPORTES ET DEDIES			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL III			
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL IV			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associés)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL V			
VI			
ECARTS DE CONVERSION PASSIF			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		1 387 884	1 553 100

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Compte de résultat

31/12/2023		31/12/2022	
Produits d'exploitation			
Cotisations			
Ventes de biens et services			
Ventes de biens			
- dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services			
- dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation			
Versements des donateurs ou consommations de la dotation consomptible			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits			
1 692 184	1 712 930	4 512 077	4 079 353
9 500	11 986	2 033 231	1 649 834
- dont ventes de prestations de services			
- dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation			
Versements des donateurs ou consommations de la dotation consomptible			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits			
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes			
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires et traitements			
Charges sociales			
Dotations aux amortissements et dépréciations			
Dotations aux provisions			
Reportes en fonds dédiés			
Autres charges			
Produits financiers			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilés			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL I			
620 956	616 257	4 512 077	4 079 353
TOTAL II			
4 047 126	4 485 252	26 825	32 227
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			
Produits financiers			
Produits financiers de participations			
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL III			
8 856	8 167	5 517	
Charges financières			
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilés			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL IV			
8 856	8 167	24 175	23 370
RESULTAT FINANCIER (III - IV)			
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)			
Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels			
-5-			

Compte de résultat (Suite)

31/12/2022	31/12/2023	
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	77 290	
Sur opérations en capital	72 462	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	9 890	
	87 930	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 124	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	2 124	
TOTAL V	82 352	87 930
Charges exceptionnelles		
Participations des salariés aux résultats		
VII		
VIII	21 851	19 247
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	4 599 946	4 167 283
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	4 517 394	4 092 842
EXCEDENT OU DEFICIT	82 553	74 441
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total du bilan avant répartition est de 1 387 884 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 82 553 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- 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.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire.

- Site internet et Logiciels
 - Matériel et outillage
 - Agencements et aménagements
 - Mobilier de bureau et informatique
 - Mobilier
 - Matériel de transport
- 1 à 3 ans,
3 à 7 ans,
3 à 10 ans,
3 ans,
3 à 5 ans,
5 ans.

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

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

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement octroyées à l'association sont enregistrées conformément à l'article 312-1 du règlement ANC n°2014-03, dans le compte 131000 "Subventions d'investissement", avec reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés, dans le compte 777000.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision. L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 2.5%.

La table de mortalité retenue est : tv 88/90. Le taux de rotation du personnel retenu est de 1% et le taux de croissance des salaires est de 1% également.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 48 354 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 896 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 11.52€/heure correspond à un montant de 13 935 euros.

Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Information requises par l'article R.123-198-9° du Code de Commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 4089€ hors taxes.

Etat des immobilisations

	CADRE A
Valeur brute en début d'exercice	
Révaluation de l'exercice	
Acquisitions créances virements	
Augmentations	

Frais d'établissement et de développement	
Donations temporaires d'usufruit	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 320

Terrains	TOTAL	16 320

Constructions :	- Sur sol propre			
	- Sur sol d'autrui			
	- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :	- Techniques, matériel et outillage	392 431		15 784
	- Générales, agencements et aménagements divers	175 420		31 965
Matériel :	- De transport	7 900		
	- De bureau et informatique, mobilier	36 510		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				5 918

Participations évaluées par mise en équivalence					
- Participations					
- Titres immobilisés					
Autres :					
- Titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations financières	76				76
TOTAL	612 261				53 667

TOTAL	76	53 743
TOTAL GENERAL	628 657	

CADRE B		Diminutions		Virement		Cession	
Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.	Valeur brute des immos en fin d'exercice						
	Valeur d'origine des immos en fin d'exercice						

Frais d'établissement et de développement	
Donations temporaires d'usufruit	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 320

Terrains	TOTAL	16 320
----------	-------	--------

Constructions :	- Sur sol propre		
	- Sur sol d'autrui		
Installations :	- Gales, agencés et aménagt. const.	4 538	403 677
	- Techniques, matériel et outillage		
	- Gales, agencés et aménagt. divers		207 385
	- De transport		7 900
Matériel :	- De bureau et informatique,	1 505	35 004
	moblier		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			5 918
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			

TOTAL	6 043	659 884
Participations évaluées par mise en équivalence		
- Participations		
Autres :		
- Titres immobilisés		
Prêts et autres immobilisations financières	76	76

TOTAL GENERAL	6 120	6 76 281
TOTAL	76	76

¹ Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels.

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice
--	--------------------------------	----------	---------	---------------------------

Frais d'établissement et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	10 672	2 267		12 939
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	308 750	37 152	4 538	341 364
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	112 022	12 343		124 365
Matériel de transport	4 819	1 580		6 399
Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 840	2 839	1 505	31 173
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	10 672	2 267		12 939

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires	Dérogatoires
Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal	Mode Amort. fiscal
Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel	Dégressif exceptionnel
Durée	Durée	Durée	Durée	Durée	Durée	Durée	Durée	Durée	Durée
Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel	Différentiel
Reprises	Reprises	Reprises	Reprises	Reprises	Reprises	Reprises	Reprises	Reprises	Reprises
Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL
455 431	53 914	6 043	503 302	466 103	56 181	6 044	516 240	466 103	56 181

Frais d'établissement et dvp.									
Donations temporaires d'usufruit									
Autres postes d'immo. incorp.									
Terrains									
Constructions - Sur sol propre									
: - Sur sol d'autrui									
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.									
Inst. tech. mat. et outill. indus.									
Inst. gales, agenc. et aménag. divers									
Matériel de transport									
Mat. de bureau et info. mob.									
Emballages récup. et divers									
Frais d'acq. de titres de particip.									
TOTAL									

CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. Montant net en fin d'exercice
NON VENTILEES	NON VENTILEES	NON VENTILEES	NON VENTILEES
REPRISES	REPRISES	REPRISES	REPRISES
TOTAL GENERAL	TOTAL GENERAL	TOTAL GENERAL	TOTAL GENERAL

Frais d'émission d'emprunts à étaler
Primes de remboursement des obligations

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Etat des créances

CREANCES	Liquidité de l'actif	
	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an

De l'actif immobilisé

Créances rattachées à des participations		
Prêts		
Autres immobilisations financières	76	76

De l'actif circulant

Clients et usagers douteux ou litigieux		
Clients, usagers et comptes rattachés	30 895	30 895
Reçues sur legs ou donations		
Personnel et comptes rattachés		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		
Impôts sur les bénéfices		
Taxe sur la valeur ajoutée		
Autres impôts, taxes et versements assimilés	54 040	54 040
Divers		
Confédération, fédération, union, associations affiliées		
Débiteurs divers	144 014	144 014
Charges constatées d'avance	34 587	34 587
TOTAL	263 612	263 535
		76

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des dettes

DETTES				Montant brut	Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans	Degré d'exigibilité du passif
Emprunts obligataires et assimilés								
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :								
- A 1 an max. à l'origine								
- A plus d'1 an à l'origine								
Emprunts et dettes financières diverses				23 350	11 113		12 237	
Fournisseurs et comptes rattachés				95 304		95 304		
Dettes des legs ou donations								
Personnel et comptes rattachés				25 803		25 803		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				27 409		27 409		
Impôts sur les bénéfices				2 604		2 604		
Taxe sur la valeur ajoutée				2 047		2 047		
Autres impôts, taxes et assimilés				3 874		3 874		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés								
Confédération, fédération, union, associations affiliées								
Autres dettes								
Produits constatés d'avance				367 913	367 913			
TOTAL				548 304	536 067		12 237	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice								
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice								
Commentaire								

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES				Commentaire	
Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice	
17 650				17 650	Fonds propres sans droit de reprise
					Fonds propres avec droit de reprise
					Ecart de réévaluation
3 057				3 057	Réserves
654 710		74 441		729 151	Report à nouveau
74 441			2 470	82 553	Excédent ou déficit de l'exercice
Situation nette				832 411	
749 858		74 441	2 470		Dotations consommables
17 059			9 890	7 169	Subventions d'investissement
					Provisions réglementées
766 917		74 441	12 360	839 579	TOTAL

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Tableau de mouvements des subventions d'investissement

Nature des subventions	Affectation	Montant à l'origine	Report au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice	
CNV MATERIEL		14 000	2 800	2 351	
REGION NORMANDIE MATERIEL		35 452	7 090	4 818	
TOTAL		49 452	9 890	7 169	

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des provisions et dépréciations

Montant à la fin de l'exercice	Non utilisés	Provisions réglementées		
		Diminutions : reprises ex.	Augmentatio	début exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour investissements				
Provisions relatives aux stocks				
Provisions relatives aux éléments d'actif				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Provisions pour risques et charges				
- litiges				
- amendes et pénalités				
Provisions pour				
- pertes de change				
- risque d'emploi				
- autres				
Provisions pour charges sur legs ou donations				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II				
Provisions pour dépréciations				
- incorporelles				
- corporelles				
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à				
être cédés				
Immobilitations				
- Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres dépréciations				
Total III				
TOTAL GENERAL (I+II+III)				
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Contributions volontaires en nature

860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)	
Répartition par nature de charge	
31/12/2023	31/12/2022
Débit	Débit

861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)	
TOTAL	

862 - Prestation	
TOTAL	
17 855	17 855

864 - Personnel bénévoles	
TOTAL	

BENEVOLE SMAC ADMH HORS FESTIVAL	
Ville d'Hérouville Saint Clair SMAC ADMH-FESTIVAL BEAUREGARD	
12 129	13 935
TOTAL	
12 129	13 935
TOTAL GENERAL	
29 984	13 935

Répartition par nature de ressources	
31/12/2023	31/12/2022
Crédit	Crédit

870 - Dons en nature	
BENEVOLAT SMAC ADMH HORS FESTIVAL	
Ville d'Hérouville Saint Clair SMAC ADMH - FESTIVAL BEAUREGARD	
12 129	13 935
TOTAL	
12 129	13 935
871 - Prestation en nature	

TOTAL	
875 - Bénévolat	
Ville d'Hérouville Saint Clair SMAC ADMH	
TOTAL	
17 855	13 935
TOTAL GENERAL	
29 984	13 935

Effectif moyen

Catégories de salariés		En régie
Cadres		
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		TOTAL
		9
Commentaire		

Commentaire

Engagements financiers

ENGAGEMENTS DONNES :	
Nature des engagements donnés	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Aval et cautions	
Credit-bail mobilier	
Credit-bail immobilier	
Pensions, retraites et assimilés	48 354
Autres engagements	
TOTAL	
	48 354
Commentaires :	
IFC valorisée à la dette actuarielle : aucune assurance souscrite	
FESTIVAL BEAUREGARD co-organisé avec la SAS MYSTER BLACK depuis l'édition de 2013 (10% pour l'association ADMH / 90% pour la SAS MYSTER BLACK) : Q-P excédent 10% de 2023 : 140 741,80€	

ENGAGEMENTS RECUS :	
Nature des engagements reçus	Montant en Euros
Abandon de créances	
TOTAL	
Commentaires : néant	

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Tableau de financement modèle PCG

Emplois	Exercice N	Exercice N-1	Ressources	Exercice N	Exercice N-1
Distributions mises en paiement en cours d'exercice			Capacité d'auto-financement de l'exercice	1 28 842	1 10 586
ACQUISITION ELMTS. ACTIFS IMMOB.			CESSIONS ELMTS. ACTIFS IMMOB.		
Immobilisations incorporelles		6 800	Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	53 666	66 790	Immobilisations corporelles		750
Immobilisations financières			Immobilisations financières		
Charges à répartir sur plusieurs exercices			APPORTS OU LEGS DONATIONS		
Réduction fonds associatifs			Autres fonds associatifs		
Remboursst dettes financières	10 988	10 868	Augmentation dettes financières		
TOTAL EMPLOIS	64 654	84 458	TOTAL RESSOURCES	128 842	111 336
RESSOURCE NETTE	64 188	26 878	EMPLOI NET		
Variation du fonds de roulement net global					
	Besoins (B)	Déga-ments(D)	Solde N (D-B)	Solde N-1	
VARIATIONS EXPLOITATION					
Variations des actifs d'exploitation					
-Stocks et en-cours	6 533				
-Avances et acomptes versés sur commandes		2 833			
-Créances clients, comptes rattachés et autres créances	25 860				
Variations des dettes d'exploitation					
-Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
-Dettes fournisseurs, comptes rattachés et autres dettes	226 591				
TOTAUX EXPLOITATION	258 984	2 833			
A) VARIATION NETTE EXPLOITATION				-256 151	369 868
VARIATIONS HORS EXPLOITATION					
Variations des autres débiteurs	14 613				
Variations des autres créditeurs	300				
TOTAUX HORS EXPLOITATION	14 913				
B) VARIATION NETTE HORS EXPLOITATION				-14 913	-103 033
TOTAL [A+B] DEGAGEMENT NET DE FONDS DE ROULEMENT				-271 064	266 835
Variations des disponibilités		206 876			
Variations concours bancaires courants, soldes crédit. banque					
TOTAUX TRESORERIE		206 876			
C) VARIATION NETTE TRESORERIE				206 876	-293 713
VARIATION FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL [A+B+C] :				64 188	26 878
Emploi net					
Ressource nette					

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Solides Intermédiaires de Gestion (sur 3 ans)

Solides intermédiaires de gestion	Au 31/12/2023	Au 31/12/2022	Au 31/12/2021
* Ventes de marchandises	1 712 930	1 692 184	38 426
- Coût direct d'achat	847 941	754 875	21 677
+/- Variation du stock de marchandises	-6 533	770	-365
Marge commerciale (I)	871 523	936 540	17 114
+ Production vendue	2 033 231	1 649 834	182 463
+ Production stockée			
+ Production immobilisée			
Production de l'exercice	2 033 231	1 649 834	182 463
- Matières premières et approvisionnements consommés	54.28	49.37	82.60
- Sous traitance directe			0.03
Marge brute sur production (II)	2 033 231	1 649 834	99.97
Marge brute globale (I + II)	2 904 753	2 586 374	199 525
- Services extérieurs et autres charges externes	2 636 513	2 316 999	398 433
Valeur ajoutée produite	268 240	269 375	-198 907
+ Subventions d'exploitation	616 257	620 956	921 950
- Impôts, taxes et versements assimilés	78 995	78 677	17 656
- Salaires et traitements	346 416	332 571	233 565
- Charges sociales	121 206	108 107	82 360
Excédent brut d'exploitation	337 880	370 976	389 461
+ Reprises sur amortissements et provisions		1 968	0.06
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	56 180	48 754	35 140
- Dotations aux provisions sur actif circulant	1.50		15.91
- Dotations aux provisions pour risques et charges			
+ Autres produits de gestion courante	3 480	281	4 702
- Autres charges de gestion courante	404 534	403 514	2 393
+ Transfert de charges d'exploitation			1.08
Résultat d'exploitation (hors chgs et prod. financiers)	-119 353	-79 042	356 630
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)	146 179	114 129	
- Perte supportée (quote part opérations en commun)	3.90	3.41	
+ Produits financiers de participations		2 860	0.09
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances			
+ Autres intérêts et produits assimilés	5 517		
+ Reprises sur provisions financières	0.15		
+ Différences positives de change			
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			
- Dotations financières aux amortissements et provisions			
- Intérêts et charges assimilés	8 167	8 856	805
- Différences négatives de change			
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements			
Résultat courant avant impôts	24 175	23 370	355 824
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	72 462	77 290	3 482
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 890	10 640	14 140
+ Reprises sur prov. & transfert de charges exceptionnelles			
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 124	17 613	4 698
- Charges exceptionnelles sur opération en capital			
- Dotation exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Résultat exceptionnel	80 229	70 317	12 925
- Participation des salariés aux résultats	21 851	19 247	10 203
- Impôt sur les bénéfices			4.62
Résultat Net Comptable	82 553	74 441	358 546
	2.20	2.23	162.32

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels