

APMAC

Siège Social: 21 rue de abattoir – 17100 SAINTES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024**

APMAC

21 rue de l'abattoir
17100 SAINTES

Mesdames, Messieurs les adhérents,

Opinion

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 APMAC (association pour le prêt de matériel d'actions culturelles)) 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 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 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 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données 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.

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 SAINTES, le 6 mars 2025

SARL AUDIT BASSANT, LANGLET & Associés
Membre de la Compagnie Régionale OUEST ATLANTIQUE


Stéphane Grandet
Signataire

BILAN ACTIF

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ACTIF	Exercice du	01/01/24 au 31/12/24	01/01/23 au 31/12/23	Variation N / N-1	
		Valeur nette	Valeur nette	en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires		2 037,12		2 037,12	
Autres					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains		400 000,00		400 000,00	
Constructions		505 624,27		505 624,27	
Installations techn., matériel et outil. ind.		454 024,80	543 849,58	-89 824,78	-16,52
Autres		121 702,55	134 085,14	-12 382,59	-9,23
Immobilisations corporelles en cours			874 108,35	-874 108,35	-100,00
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés					
Immobilisations financières (2)					
Participations et créances rattachées à des part.		345,73	345,73		
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres		9 450,00	11 350,00	-1 900,00	-16,74
TOTAL (I)		1 493 184,47	1 563 738,80	-70 554,33	-4,51
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours		22 197,90	21 739,66	458,24	2,11
Créances (3)					
Créances clients, usagers et comptes ratt.		77 391,90	90 722,79	-13 330,89	-14,69
Autres		40 508,84	296 492,51	-255 983,67	-86,34
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		106 138,96	112 874,64	-6 735,68	-5,97
Charges constatées d'avance (3)		6 823,56	5 387,20	1 436,36	26,66
TOTAL (II)		253 061,16	527 216,80	-274 155,64	-52,00
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 746 245,63	2 090 955,60	-344 709,97	-16,49

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	27 973,52	27 973,52		
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité	47 694,94	47 694,94		
Autres				
Report à nouveau	68 708,53	86 202,14	-17 493,61	-20,29
Excédent ou déficit de l'exercice	-33 763,06	-17 493,61	-16 269,45	-93,00
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>110 613,93</i>	<i>144 376,99</i>	<i>-33 763,06</i>	<i>-23,39</i>
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	417 689,85	528 072,10	-110 382,25	-20,90
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	528 303,78	672 449,09	-144 145,31	-21,44
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés		1 000,00	-1 000,00	-100,00
TOTAL (II)		1 000,00	-1 000,00	-100,0
PROVISIONS				
Provisions pour risques		1 500,00	-1 500,00	-100,00
Provisions pour charges	99 538,80	118 390,89	-18 852,09	-15,92
TOTAL (III)	99 538,80	119 890,89	-20 352,09	-16,98
DETTES (1)				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des etbs de crédit (2)	998 195,98	1 179 935,29	-181 739,31	-15,40
Emprunts et dettes financières diverses (3)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 929,50	26 499,10	-9 569,60	-36,11
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	99 775,04	90 209,73	9 565,31	10,60
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 513,20		1 513,20	
Autres dettes	96,50	127,66	-31,16	-24,41
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	1 892,83	843,84	1 048,99	124,31
TOTAL (IV)	1 118 403,05	1 297 615,62	-179 212,57	-13,81
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 746 245,63	2 090 955,60	-344 709,97	-16,49
(1) Dont à plus d'un an	869 863,12	1 030 816,00		
(1) Dont à moins d'un an	248 539,93	266 799,62		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques				
(3) Dont emprunts participatifs				

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RÉSULTAT

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	27 599,49	26 432,83
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	3 174,68	2 946,44
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	586 140,04	476 235,77
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	470 503,34	491 000,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
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	30 625,24	41 445,36
Utilisations des fonds dédiés	1 000,00	
Autres produits	138 175,35	137 257,64
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 257 218,14	1 175 318,04
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		50,00
Variation de stock	-458,24	2 479,60
Autres achats et charges externes	232 239,52	281 331,87
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	25 678,79	21 037,21
Salaires et traitements	567 936,43	518 781,93
Charges sociales	221 040,78	187 503,38
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	190 086,31	152 885,75
Dotations aux provisions	9 981,49	22 318,22
Reports en fonds dédiés		1 000,00
Autres charges	2 342,49	1 312,87
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 248 847,57	1 188 700,83
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	8 370,57	-13 382,79
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 074,34	2 085,06
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 074,34	2 085,06
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	46 706,43	9 175,00
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	46 706,43	9 175,00
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-44 632,09	-7 089,94

COMPTE DE RÉSULTAT

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-36 261,52	-20 472,73
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 155,12	3 393,12
Sur opérations en capital	433,34	0,83
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	2 588,46	3 393,95
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	90,00	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		28,83
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	90,00	28,83
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	2 498,46	3 365,12
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		386,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 261 880,94	1 180 797,05
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 295 644,00	1 198 290,66
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-33 763,06	-17 493,61
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	129 000,00	129 000,00
Bénévolat		
TOTAL	129 000,00	129 000,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	129 000,00	129 000,00
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL	129 000,00	129 000,00
TOTAL	-33 763,06	-17 493,61

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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 1 746 245,63 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -33 763,06 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 :

- L'association bénéficie de la part de ville de SAINTES de la mise à disposition à titre gracieux de ses locaux sis 21 Rue de l'Abattoir 17100 SAINTES.

Cette mise à disposition a fait l'objet d'une "convention de mise à disposition de locaux" en date du 12/08/2019. Le montant de cette subvention indirecte est évalué à 129 K€ pour l'année 2024.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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 établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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.

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.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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),

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

- Constructions	25 ans
- Agencement et aménagement des constructions	10 à 15 ans
- Logiciels	2 à 5 ans
- Matériel	4 à 12 ans
- Matériel de transport	7 ans
- Mat. de bureau et informatique	3 à 10 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

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

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 figurant au bilan comprennent Les engagements retraite et prov. pour charges

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

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des Immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	33 651		2 332
	Terrains				400 000
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencs & aménagts construct.			527 617
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		1 738 648		56 045
		Inst. générales, agencs & aménagts divers	190 604		11 730
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	62 328		517
		Matériel de bureau & mobilier informatique	46 352		4 665
CORP.		Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		874 108		
	Avances et acomptes				
		TOTAL	2 912 040		1 000 574
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations		346		
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		11 350		4 000
		TOTAL	11 696		4 000
		TOTAL GENERAL	2 957 387		1 006 906

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & développ.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			35 983	
CORP.	Terrains				400 000	
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			527 617	
	Inst. techniques,	matériel & outillage indust.		365 443	1 429 250	
		Inst. gal. agen. amé. divers			202 334	
	Autres immos	Matériel de transport			62 844	
	corporelles	Mat. bureau, inform., mobilier		13 464	37 553	
		Emb. récupérables & divers				
		Immobilisations corporelles en cours		874 108		
	Avances et acomptes					
		TOTAL		1 253 016	2 659 598	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				346	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			5 900	9 450	
		TOTAL		5 900	9 796	
		TOTAL GENERAL		1 258 916	2 705 376	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortis 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		33 651	295		33 946
TOTAL		33 651	295		33 946
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.		21 993		21 993
Inst. techniques matériel et outil. industriels		1 194 799	145 769	365 342	975 225
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén.	66 709	20 027		86 736
	Matériel de transport	54 529	7 912		62 442
	Mat. bureau et informatiq., mob.	43 960	1 356	13 464	31 851
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		1 359 997	197 056	378 807	1 178 246
TOTAL GENERAL		1 393 648	197 351	378 807	1 212 192

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immos 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						

CRÉDIT-BAIL

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CRÉDIT-BAIL

	Valeur d'origine	AMORTISSEMENTS		Valeur résiduelle
		Antérieurs	Dotations exercice	
Autres immobs incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages	78 496	72 548	5 948	
Autres immobs corporelles	68 600	19 402	19 402	29 796
Immobilisations en cours				
TOTAL	147 096	91 950	25 350	29 796

	REDEVANCES PAYÉES		
	Cumuls exercice antérieurs	Exercice	Total
Autres immobs. incorporelles			
Terrains			
Constructions			
Inst. matériels et outillages	64 574	19 266	83 840
Autres immobs. corporelles	27 415	463	27 878
Immobilisations en cours			
TOTAL	91 990	19 729	111 719

	VALEUR RESTANT À PAYER				VALEUR RÉSIDUELLE			
	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total	à 1an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobs. incorpor.								
Terrains								
Constructions								
Inst. matériels, outillages	17 842	33 968		51 810				
Autres immobs. corpor.								
Immobilisations en cours								
TOTAL	17 842	33 968		51 810				

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ÉTAT DES STOCKS

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

TABLERAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	21 739,66	22 197,90	21 739,66	22 197,90
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	21 739,66	22 197,90	21 739,66	22 197,90

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	9 450		9 450
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	69 694	69 694	
	Autres créances clients	62 349	62 349	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	10	10	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	4 372	4 372	
	coll. publiques	35 230	35 230	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	152	152	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	6 824	6 824	
	Charges constatées d'avance			
TOTAUX		188 081	178 631	9 450
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	6 824
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	6 824

PRODUITS À RECEVOIR

Les autres créances sont composées essentiellement des subventions non encaissées au 31/12

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	392
Autres créances	35 230
Disponibilités	
TOTAL	35 622

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	998 196	128 333	323 472	546 391
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	16 930	16 930		
Personnel & comptes rattachés	24 494	24 494		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	43 765	43 765		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	26 723	26 723		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	4 793	4 793		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	1 513	1 513		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	97	97		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 893	1 893		
TOTAUX	1 118 403	248 540	323 472	546 391

- Renvois
- (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2) Montant divers emprunts, dett/associés

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

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	3 403
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 334
Dettes fiscales et sociales	34 415
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	

TOTAL DES CHARGES À PAYER

47 151

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

ENGAGEMENTS

APMAC

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 99 539,00 Euros.
Cet engagement a été comptabilisé.

*Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes*

