



H.AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES
AUDIT LÉGAL ET CONTRACTUEL



Cré@vallée Nord - 371, boulevard des Saveurs
CS30001 - 24059 PÉRIGUEUX Cedex
Tél. : 05 53 08 88 88
Email : hoche@hoche.com

www.hoche.com

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**
Exercice 2023

**ASS MELKIOR THEATRE
LA GARE MONDIALE**
Exercice clos le 31 Décembre 2023

Ce rapport contient 13 pages

6, rue René Martrenchar - 33150 CENON
Tél. : 05 57 54 33 70

2, allée Alan Turing - 63170 AUBIERE
Tél. : 04 73 92 54 47

40, rue Lauriston - 75116 PARIS
Tél. : 05.53.08.88.88

H.AUDIT - SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES, INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RATTACHÉE À LA CRCC DE BORDEAUX
SAS AU CAPITAL DE 30 000 € - RCS PÉRIGUEUX 489 993 360 - SIRET 489 993 360 00069 - APE 6920Z
BORDEAUX • CLERMONT-FERRAND • PARIS • PÉRIGUEUX

ASS MELKIOR THEATRE LA GARE MONDIALE

Association

*Siège social : Rue du Sergent Rey – BP 540
24105 BERGERAC Cedex*

RCS BERGERAC : 323 447 318

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association MELKIOR THEATRE LA GARE MONDIALE 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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.

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.

VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENT ADRESSES AUX ASSOCIES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

RESPONSABILITES 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 la société 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 la société 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 société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

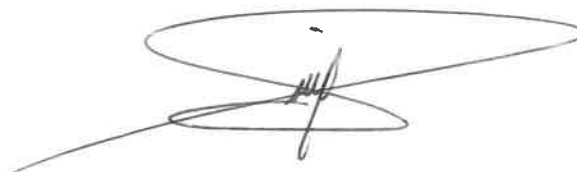
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 la société 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 PERIGUEUX,
Le 26 Juin 2024

Le Commissaire aux comptes
H. AUDIT



Laurent PICQ
Associé

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

ASS MELKIOR THEATRE LA GARE MONDIALE

rue du sergent Rey
24100 BERGERAC

Cabinet BACCHI-GUERIN

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'Ordre de la région de LIMOGES

24100 BERGERAC

Tél. 05 53 22 11 00

Fax. 05 53 22 55 00

Courriel secretariat@bacchi-guerin.fr

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

Compte rendu mission de l'Expert Comptable

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée par et qui a fait l'objet de notre lettre en date du 17/11/2017, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association MELKIOR THEATRE LA GARE MONDIALE relatifs à l'exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en Euro
Total bilan	144 812
Total des ressources	55 208
Résultat net comptable (Déficit)	-43 514

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à BERGERAC
Le 14/06/2024

BACCHI Mylène
Expert-comptable

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Comptes annuels

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	13 028	10 227	2 801	3 444
Installations techniques, matériel et outillage	36 512	27 273	9 239	4 122
Autres immobilisations corporelles	41 857	7 033	34 824	546
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	23		23	23
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	476		476	476
ACTIF IMMOBILISE	91 895	44 533	47 363	8 611
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	455		455	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	500		500	16 453
Autres créances	42 812		42 812	37 319
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	46 851		46 851	86 487
Charges constatées d'avance	6 832		6 832	
ACTIF CIRCULANT	97 450		97 450	140 259
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	189 345	44 533	144 812	148 870

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

Bilan

	Net au 31/12/23	Net au 31/12/22
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 280	2 280
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	60 662	52 608
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-43 514	8 053
Subventions d'investissement	34 213	
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	53 641	62 942
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>	33 114	25 000
<i>Découverts et concours bancaires</i>	498	116
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	33 613	25 116
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 246	29 384
Dettes fiscales et sociales	16 313	31 428
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
DETTES	91 172	85 928
Ecart de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	144 812	148 870

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

Compte de résultat

	du 01/01/23 au 31/12/23 12 mois	%	du 01/01/22 au 31/12/22 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises	1 011	0,26	2 055	0,50	-1 044	-50,81
Production vendue	54 197	14,12	54 961	13,49	-764	-1,39
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	328 495	85,61	350 217	85,99	-21 722	-6,20
Reprises et Transferts de charge	827	0,22	7 873	1,93	-7 047	-89,50
Cotisations			60	0,01	-60	-100,00
Autres produits	10		2		8	452,69
Produits d'exploitation	384 540	100,22	415 169	101,93	-30 629	-7,38
Achats de marchandises	683	0,18	1 639	0,40	-956	-58,34
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						-100,00
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	240 934	62,79	231 737	56,90	9 197	3,97
Impôts et taxes	13 544	3,53	9 375	2,30	4 169	44,47
Salaires et Traitements	125 256	32,64	121 587	29,85	3 668	3,02
Charges sociales	41 194	10,74	40 036	9,83	1 158	2,89
Amortissements et provisions	3 234	0,84	2 500	0,61	734	29,37
Autres charges	16		17			-1,09
Charges d'exploitation	424 862	110,73	406 891	99,90	17 971	4,42
RESULTAT D'EXPLOITATION	-40 322	-10,51	8 277	2,03	-48 600	-587,14
Opérations faites en commun						
Produits financiers			118	0,03	-118	-100,00
Charges financières	1 787	0,47	225	0,06	1 562	694,94
Résultat financier	-1 787	-0,47	-107	-0,03	-1 681	NS
RESULTAT COURANT	-42 109	-10,97	8 171	2,01	-50 280	-615,36
Produits exceptionnels	288	0,07	63	0,02	224	352,97
Charges exceptionnelles	1 692	0,44	181	0,04	1 511	834,78
Résultat exceptionnel	-1 404	-0,37	-118	-0,03	-1 287	NS
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	-43 514	-11,34	8 053	1,98	-51 567	-640,32

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

COMPTES ANNUELS

2023

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : MELKIOR THEATRE LA GARE MONDIALE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 144 812 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit de 43 514 Euro. 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2023 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euro.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

COMPTES CERTIFIES
Par le commissaire aux comptes