



Audit
Conseil
Expertise

52 Rampe Bouvreuil
76000 Rouen
Tél. +33 (0) 2 35 88 62 00
Fax. +33 (0) 2 35 70 60 38
bsec@actheos.com

www.actheos.com

TRANSAT JACQUES VABRE

30 bis, rue de Paradis
75010 PARIS

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

Experts Comptables
Commissaire aux comptes

SAS au capital de 150 000 €
RCS Rouen 680 500 998

Paris
Rouen
Bordeaux
Le Havre
Saint-Brieuc
Rennes

Membre d'ATH Association Technique d'Experts-comptables et Commissaires aux Comptes

TRANSAT JACQUES VABRE**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS****EXERCICE CLOS AU 31 DÉCEMBRE 2023**

Aux Membres de l'Association,

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 TRANSAT JACQUES VABRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport qui font ressortir un déficit de l'exercice de -5 263 € et un total bilan de 3 866 083 €.

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'entité à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINIONRéférentiel 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 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 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 ;
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ;
- La présentation d'ensemble des comptes ;
- Le correct rattachement des charges et des produits à l'exercice concerné en raison de l'organisation de la transat une année sur deux.

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres de l'Association.

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'entité 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'entité 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 entité.

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'entité 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.

Le Havre, 22 avril 2024

BASSE SEINE EXPERTISE COMPTABLE
Société Commissaire aux Comptes Inscrite

Mathieu AMICE

DocuSigned by:

DBC7D893E15544A...

COMPTES ANNUELS ANNEXES AU RAPPORT

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2023	Net au 31/12/2022
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, licences, logiciels, droits et valeurs similaires	44 327	4 843	39 484	
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	23 227	10 362	12 865	17 511
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières	2 000		2 000	
Total I	69 554	15 205	54 349	17 511
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances usagers et comptes rattachés	2 024 177		2 024 177	35 611
Autres créances	719 978		719 978	73 568
Autres postes de l'actif circulant				
Disponibilités	1 067 579		1 067 579	595 162
Charges constatés d'avance				108 011
Total II	3 811 734		3 811 734	812 352
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 881 288	15 205	3 866 083	829 863
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	au 31/12/2023	au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Réserves		
Report à nouveau	192 726	328 032
Excédent ou déficit de l'exercice	-5 263	-135 305
Situation nette (sous-total)	187 463	192 726
Total I	187 463	192 726
FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts et dettes financières diverses	8 800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 370 315	270 799
Dettes fiscales et sociales	294 825	13 437
Autres dettes	4 680	5 400
Produits constatés d'avance		347 500
Total IV	3 678 620	637 136
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	3 866 083	829 863

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	3 678 620
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	15 000	15 000
Ventes de biens et de services		
Ventes de prestations de services	5 071 080	10 500
Dont parrainages	167 200	
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 047 132	34 329
Autres produits	10 810	2
Total I	6 144 022	59 831
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres achats et charges externes	6 127 556	190 914
Impôts, taxes et versements assimilés	1 048	296
Salaires et traitements	6 031	
Charges sociales	739	87
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 489	4 645
Autres charges	4 422	94
Total II	6 149 285	196 036
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-5 263	-136 205
PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES FINANCIERES		

Compte de résultat

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-5 263	-136 205
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		900
Total V		900
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		900
Total des produits (I+III+V)	6 144 022	60 731
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	6 149 285	196 036
EXCEDENT OU DEFICIT	-5 263	-135 305

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : TRANSAT JACQUES VABRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 3 866 083 Euro et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 5 263 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 22/03/2024.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Description de l'objet social :

L'association Transat Jacques Vabre a pour objet conformément à l'article 2 de ses statuts:

- De gérer et coordonner l'organisation de la Transat Jacques Vabre, course transatlantique à la voile en double, au départ du Havre et à destination de la zone: Amérique Centrale, Caraïbes, Amérique du Sud (pays producteurs de café).
- L'organisation porte notamment sur les aspects stratégiques, image, financiers et techniques de l'évènement.
- Rechercher des fonds afin de financer l'évènement, notamment dans le cadre du mécénat et du parrainage, et notamment de rechercher un partenaire destination.
- De coordonner l'action des différents partenaires, notamment JDE, la ville du Havre et le partenaire destination et tous autres partenaires et fournisseurs.
- De veiller au principe de respect du développement durable de l'évènement. L'association poursuit l'objectif de faire de la Transat Jacques Vabre une course populaire et pionnière en matière de RSE.
- Promouvoir le développement de la "Transat Jacques Vabre", ainsi que l'image des partenaires: la ville du Havre, la région Normandie le "partenaire destination", JDE et les marques du groupe JDE.

L'association est assujettie à l'impôt sur les sociétés et à la TVA.

Description de la nature et du périmètre d'activité

L'association est détentrice des droits de l'évènement Transat Jacques Vabre et garant du concept de la Transat Jacques Vabre.

L'association s'occupe d'organiser la Transat Jacques Vabre, course de voilier, en partenariat avec la Ville du Havre et JDE

Description des moyens mis en oeuvre :

Les moyens d'action de l'association sont :

- l'organisation de manifestations et de toute initiative pouvant aider à la réalisation de l'objet de l'association
- l'association se réserve le droit de sous-traiter tout ou partie de cette organisation à un ou des tiers
- la vente permanente ou occasionnelle de tous produits ou services entrant dans le cadre de son objet ou susceptible de contribuer à sa réalisation
- l'utilisation de la licence "Transat Jacques Vabre" et le respect de sa charte graphique en accord avec JDE, propriétaire de la marque Jacques Vabre et de son émanation Transat Jacques Vabre

Périodicité de la course

La course de la Transat Jacques Vabre a lieu tous les 2 ans.

L'association Transat Jacques Vabre a un raisonnement budgétaire sur 24 mois.

Règles et méthodes comptables

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC N° 2018-06 du 5 décembre 2018, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation

- Les comptes annuels de l'exercice ont aussi été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière dans le respect du principe de prudence et conformément aux modifications intervenues via la NC 2020-08

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.

Amortissements

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

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 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.

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.

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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Valeur au début d'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		44 327		44 327
Immobilisations incorporelles		44 327		44 327
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	23 227			23 227
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	23 227			23 227
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières		2 000		2 000
Immobilisations financières		2 000		2 000
ACTIF IMMOBILISE	23 227	46 327		69 554

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Valeur en début d'exercice	Augmentation	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles		4 843		4 843
Immobilisations incorporelles		4 843		4 843
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 716	4 645		10 362
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	5 716	4 645		10 362
ACTIF IMMOBILISE	5 716	9 489		15 205

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 746 155 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :	2 000		2 000
Autres	2 000		2 000
Créances de l'actif circulant :	2 744 155	2 744 155	
Créances Clients et Comptes rattachés	2 024 177	2 024 177	
Autres	719 978	719 978	
Total	2 746 155	2 744 155	2 000

Produits à recevoir

	Montant
CLIENTS, PRODUITS NON FACTURÉS	571 430
FOURNISSEURS - RRR À OBTENIR	1 718
ETAT - PRODUITS À RECEVOIR	35 000
Total	608 148

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à Nouveau	328 032	-135 305			192 726
Excédent ou déficit de l'exercice	-135 305	135 305		5 263	-5 263
Situation nette	192 726			5 263	187 463
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	192 726			5 263	187 463

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 3 678 620 Euro et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**) 8 800	8 800	8 800		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés 3 370 315	3 370 315	3 370 315		
Dettes fiscales et sociales 294 825	294 825	294 825		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**) 4 680	4 680	4 680		
Produits constatés d'avance				
Total	3 678 620	3 678 620		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNISSEURS - FACT. NON PARVENUES	1 307 701
ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER	753
Total	1 308 454

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Concours publics et subventions

	Union européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres	Total
Concours publics						
Subventions d'exploitation			1 047 131			1 047 132
Subventions d'équilibre						
Subventions d'investissement						
						1 047 132

Autres informations

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		