

**Association ARBMAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES
MAGASINS ALTERNATIFS BIO)**

1 Rue DU SUROIT 56550 BELZ FRANCE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2023

Exercice du **01/10/2022** au **31/12/2023**

Certifié conforme
Benjamin LE GUEN



- SOMMAIRE -

ARBMAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIF

du 01/10/2022 au 31/12/2023

Attestation	3
Comptes annuels	
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Bilan actif détaillé	9
Bilan passif détaillé	10
Compte de résultat détaillé	11
Dossier de gestion	
SIG détaillés	14
Annexe comptable	
Annexe au bilan et compte de résultat	17

- Attestation -

**ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS
ALTERNATIFS BIO)**
du 01/10/2022 au 31/12/2023

ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise :

Association ARBMAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIFS BIO)
1 Rue DU SUROIT 56550 BELZ FRANCE

relatifs à l'exercice du 01/10/2022 au 31/12/2023.

Conformément à notre lettre de mission en date du 01/10/2022, 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 annuels qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Les comptes annuels ci-joints, paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	58 490 €
Chiffre d'affaires :	80 470 €
Résultat net comptable :	-5 706 €

Fait à : AURAY Cédex
Le : 06/05/2024

Corinne LE MOUEL-RUAUD
Expert-comptable

Signé électroniquement le 07/05/2024 par
Corinne Le Mouel-Rnaud


QUEST CONSEILS

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF -

ARMBAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATI
du 01/10/2022 au 31/12/2023

	N			N-1
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles (1)				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 000	502	1 498	
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participation évaluées selon méthode équivalence				
Autre participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés	61		61	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	2 061	502	1 559	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	283		283	
Avances et acomptes versés sur commandes	300		300	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	15 701		15 701	
Autres créances	3 863		3 863	
Capital souscrit et appelé, non versé				
Trésorerie				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	36 596		36 596	
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	188		188	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	56 931		56 931	
Frais d'émissions d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GENERAL	58 992	502	58 490	
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

- BILAN PASSIF -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIFS BIO)
du 01/10/2022 au 31/12/2023

	N	N-1
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel (dont versé: 0)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-5 706	
Situation Nette	-5 706	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-5 706	
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 400	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 620	
Dettes fiscales et sociales	24 036	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 140	
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	64 196	
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	58 490	
Renvois :		
(1) Dettes :		
	à Plus d'un an	
	à moins d'un an	
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque :		
(3) Dont emprunts participatifs :		

- COMPTE DE RESULTAT -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIFS BIO)
du 01/10/2022 au 31/12/2023

			Total	N-1
Produits d'exploitation	France	Export		
Ventes de marchandises	974		974	
Production vendue - biens				
Production vendue - services	79 496		79 496	
Chiffre d'affaires net	80 470		80 470	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Autres produits			43 001	
Total des produits d'exploitation I (1)			123 471	
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			1 258	
Variation de stock (marchandises)			-283	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (3)			38 673	
Impôts, taxes et versements assimilés			351	
Salaires et traitements			66 063	
Charges sociales			22 605	
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amort...			502	
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provi...				
Dotations d'exploitations sur actif circulant : dotations aux prov...				
Dotations d'exploitation pour risques et charges : dotations aux p...				
Autres charges			9	
Total des charges d'exploitations II (2)			129 177	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-5 706	
Opérations en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée III				
Perte supportée ou bénéfice transféré IV				
Produits Financiers				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immo...				
Autres intérêts et produits assimilés (5)				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total des produits financiers (V)				

- COMPTE DE RESULTAT -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIFS BIO)
du 01/10/2022 au 31/12/2023

	Total	N-1
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées (6)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)		
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	-5 706	
Produits Exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits Exceptionnels VI		
Charges Exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles VII		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
BENEFICE OU PERTE	-5 706	
Renvois:		
(1) Dont Produits d'exploitation sur exercices antérieurs :		
(2) Dont charges d'exploitations sur exercices antérieurs :		
(3) Dont crédit-bail mobilier :		
(3) Dont crédit-bail immobilier :		
(5) Dont produits concernant les entreprises liées :		
(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées :		

- BILAN ACTIF DETAILLE -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATI
du 01/10/2022 au 31/12/2023

			Variation	
	N	N-1	en €	en %
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles (1)				
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	1 498		1 498	
2182000000 MATERIEL DE TRANSPORT	2 000		2 000	
2818200000 AMORT MATERIEL TRANSPORT	-502		-502	
Immobilisations financières (2)				
Autres titres immobilisés	61		61	
2710000000 TITRES IMMOBILISES (DROIT DE PROPRIETE)	61		61	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 559		1 559	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Marchandises	283		283	
3710000000 MARCHANDISES (OU GROUPE) A	283		283	
Avances et acomptes versés sur commandes	300		300	
4091000000 ACOMPTES FOURNISSEURS	300		300	
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	15 701		15 701	
411 CLIENTS	15 701		15 701	
Autres créances	3 863		3 863	
4287000000 PERSONNEL PROD.A RECEVOIR	2 380		2 380	
4387000000 ORG.SOC. PROD.A RECEVOIR	833		833	
4458600000 TVA S/FACT.NON PARVENUES	460		460	
4458700000 TVA S/FACT.A ETABLIR	190		190	
Trésorerie				
Disponibilités	36 596		36 596	
5121000000 CREDIT COOPERATIF	36 596		36 596	
Comptes de régularisation				
Charges constatées d'avance	188		188	
4860000000 CHARGES CONSTAT.D AVANCE	188		188	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	56 931		56 931	
TOTAL ACTIF GENERAL	58 490		58 490	

- BILAN PASSIF DETAILLE -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATI
du 01/10/2022 au 31/12/2023

			Variation	
	N	N-1	en €	en %
CAPITAUX PROPRES				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-5 706		-5 706	
Situation Nette	-5 706		-5 706	
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-5 706		-5 706	
AUTRES FONDS PROPRES				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES (1)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	2 400		2 400	
4191000000 CLIENTS AVANCES ACOMPTES RECUS	2 400		2 400	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	36 620		36 620	
401 FOURNISSEURS	33 480		33 480	
408 FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES	3 140		3 140	
Dettes fiscales et sociales	24 036		24 036	
421 PERSONNEL - REMUNERATIONS DUES	7 011		7 011	
4282000000 CONGES A PAYER	4 594		4 594	
4310000000 SECURITE SOCIALE	7 070		7 070	
4382000000 ORG.SOC. CH/CONGES A PAYER	1 602		1 602	
4455110000 TVA A DECAISSER EN FRANCE	1 367		1 367	
4457110000 TVA COLLECTEE 20% DEBITS	2 217		2 217	
4458500000 TVA A REGULARISER	175		175	
Autres dettes	1 140		1 140	
4198000000 CLIENTS RRR&AV.A ACC	1 140		1 140	
Comptes de régularisation				
TOTAL DETTES	64 196		64 196	
TOTAL PASSIF GENERAL	58 490		58 490	

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATI
du 01/10/2022 au 31/12/2023

			Variation	
	N	N-1	en €	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de marchandises	974		974	
7070000000 VENTE PETIT MATERIEL INFORMATIQUE	974		974	
Production vendue - services	79 496		79 496	
7061000000 SERVICE PMS DUERP HQSE	64 188		64 188	
7062000000 SERVICE INFOGERANCE	15 300		15 300	
7085000000 PORTS & FRAIS FACTURE	8		8	
Chiffre d'affaires net	80 470		80 470	
Autres produits	43 001		43 001	
7561000000 ADHESION A L'ASSOCIATION	43 000		43 000	
7580000000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	1		1	
Total des produits d'exploitation I (1)	123 471		123 471	
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)	1 258		1 258	
6070000000 ACHATS DE MARCHANDISES	1 258		1 258	
Variation de stock (marchandises)	-283		-283	
6037000000 VARIATION STOCKS MARCHANDISES	-283		-283	
Autres achats et charges externes (3)	38 673		38 673	
6041000000 SERVICES INFORMATIQUES	279		279	
6061300000 GAZOLE	1 166		1 166	
6063000000 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT EQUIPEMENT	311		311	
6064000000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 051		1 051	
6131100000 LOCATION LOGICIEL EBP	356		356	
6135112000 LOCATION LOGICIEL AUDIT SAFETY	365		365	
6161000000 MULTIRISQUE	173		173	
6161010000 ASSURANCES MAT DE TRANSPORT	135		135	
6210000000 PERSONNEL EXTERIEUR A L'ENTREPRISE	28 201		28 201	
6226100000 HONORAIRES JURIDIQUES	2 200		2 200	
6226200000 HONORAIRES COMPTABLES	2 300		2 300	
6241000000 TRANSPORTS / ACHATS	6		6	
6251000000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 815		1 815	
6270000000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	296		296	
6278000000 AUTRES FRAIS ET COMMISSION SUR PRESTATIONS DE SERVICES	18		18	
Impôts, taxes et versements assimilés	351		351	
6333000000 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A LA FORMATION	351		351	
Salaires et traitements	66 063		66 063	
6410000000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	63 849		63 849	
6411000000 REGULARISATIONS SALAIRES	-2 380		-2 380	
6412000000 CONGES PAYES	4 594		4 594	

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

ARBMA (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATI
du 01/10/2022 au 31/12/2023

	N	N-1	Variation	
			en €	en %
Charges sociales	22 605		22 605	
6451000000 COTISATIONS A L'URSSAF	16 854		16 854	
6452000000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	958		958	
6453000000 COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	4 025		4 025	
6458000000 CHARGES SOC / CONGES PAYE	1 602		1 602	
6458200000 CHARGES SOC SUR REAJUST SALAIRES	-833		-833	
DOTATION D'EXPLOITATION				
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	502		502	
6811200000 DOTATIONS AMORT AMEN. TERRAINS	502		502	
Autres charges	9		9	
6580000000 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	9		9	
Total des charges d'exploitations II (2)	129 177		129 177	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-5 706		-5 706	
Opérations en commun				
Produits Financiers				
Total des produits financiers (V)				
Charges Financières				
Total des charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)				
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	-5 706		-5 706	
Produits Exceptionnels				
Total des produits Exceptionnels VI				
Charges Exceptionnelles				
Total des charges exceptionnelles VII				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VI-VII)				
TOTAL DES PRODUITS	123 472		123 472	
TOTAL DES CHARGES	129 177		129 177	
BENEFICE OU PERTE	-5 706		-5 706	

DOSSIER DE GESTION

- SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION -

ARBMAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIF

du 01/10/2022 au 31/12/2023

	31/12/2023 (15 Mois)	%	N-1	%	Variation	
					Var N/N-1	%
Ventes de marchandises et de services	974	100,00				
7070000000 - VENTE PETIT MATERIEL INFO...	974	100,00			974	
-Coût d'achat des marchandises vendues	974	100,00				
6037000000 - VARIATION STOCKS MARCHAND...	-283	-29,00			-283	
6070000000 - ACHATS DE MARCHANDISES	1 258	129,00			1 258	
Marge commerciale						
Production vendue	79 496	100,00				
7061000000 - SERVICE PMS DUERP HQSE	64 188	81,00			64 188	
7062000000 - SERVICE INFOGERANCE	15 300	19,00			15 300	
7085000000 - PORTS &FRAIS FACTURE	8				8	
+Production immobilisée						
+ ou - Production stockée						
= Production de l'exercice	79 496	100,00				
-Achats stockés						
-Achats d'études et prestations de services	279					
6041000000 - SERVICES INFORMATIQUES	279				279	
-Achats de matériel, équipements et travaux						
Marge brute de production	79 217	100,00				
Chiffre d'affaires	80 470	100,00				
Marge Brute Globale	79 217	98,00				
-Autres achats et charges externes	38 394	48,00				
6061300000 - GAZOLE	1 166	1,00			1 166	
6063000000 - FOURNITURES D'ENTRETIEN E...	311				311	
6064000000 - FOURNITURES ADMINISTRATIV...	1 051	1,00			1 051	
6131100000 - LOCATION LOGICIEL EBP	356				356	
6135112000 - LOCATION LOGICIEL AUDIT S...	365				365	
6161000000 - MULTIRISQUE	173				173	
6161010000 - ASSURANCES MAT DE TRANSPO...	135				135	
6210000000 - PERSONNEL EXTERIEUR A L'E...	28 201	35,00			28 201	
6226100000 - HONORAIRES JURIDIQUES	2 200	3,00			2 200	
6226200000 - HONORAIRES COMPTABLES	2 300	3,00			2 300	
6241000000 - TRANSPORTS / ACHATS	6				6	
6251000000 - VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 815	2,00			1 815	
6270000000 - SERVICES BANCAIRES ET ASS...	296				296	
6278000000 - AUTRES FRAIS ET COMMISSIO...	18				18	
Valeur ajoutée (VA)	40 823	51,00				
+Subventions d'exploitation						
-Charges du personnel (Salaires & cotisations...	88 668	110,00				
6410000000 - REMUNERATIONS DU PERSONNE.	63 849	79,00			63 849	
6411000000 - REGULARISATIONS SALAIRES	-2 380	-3,00			-2 380	
6412000000 - CONGES PAYES	4 594	6,00			4 594	
6451000000 - COTISATIONS A L'URSSAF	16 854	21,00			16 854	

- SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES -

ARBMAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIF

du 01/10/2022 au 31/12/2023

	31/12/2023 (15 Mois)	%	N-1	%	Variation	
					Var N/N-1	%
6452000000 - COTISATIONS AUX MUTUELLES	958	1,00			958	
6453000000 - COTISATIONS AUX CAISSES D...	4 025	5,00			4 025	
6458000000 - CHARGES SOC/CONGES PAYE	1 602	2,00			1 602	
6458200000 - CHARGES SOC SUR REAJUST S...	-833	-1,00			-833	
-Impôts, taxes et versements assimilés	351					
6333000000 - PARTICIPATION DES EMPLOYE...	351				351	
Excédent brut d'exploitation (EBE)	-48 196	-60,00				
+Autres produits d'exploitation	43 001	53,00				
7561000000 - ADHESION A L'ASSOCIATION	43 000	53,00			43 000	
7580000000 - PRODUITS DIVERS DE GESTIO...	1				1	
-Autres charges d'exploitation	9					
6580000000 - CHARGES DIVERSES DE GESTI...	9				9	
+Reprises sur amortissements et provisions d'...						
+Transferts de charges d'exploitation						
-Dotations aux amortissements et provisions d...	502	1,00				
6811200000 - DOTATIONS AMORT AMEN. TERR.	502	1,00			502	
Résultat d'exploitation	-5 706	-7,00				
Produits financiers						
7610000000 - PRODUITS DE PARTICIPATION...						
-Charges financières						
Résultat financier						
+/- Quote-parts sur opérations faites en comm...						
Résultat courant avant impôts (RCAI)	-5 706	-7,00				
Produits exceptionnels						
-Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel						
-Impôt sur les bénéfices (impôt sur les socié...						
-Participation salariale						
Résultat net de l'exercice	-5 706	-7,00				

ANNEXE COMPTABLE

ARBMAB (ASSOCIATION REGIONALE BRETONNE DES MAGASINS ALTERNATIFS BIO)

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023, dont le total est de 58 490€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte nette comptable de -5 341€.

L'exercice a une durée de 15 mois, couvrant la période du 01/10/2022 au 31/12/2023.

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

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Premier exercice de 15 mois. L'activité a démarré en 2023.

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire. L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

L'association a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières 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 règles 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, 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

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

Cette association a pour but non lucratif de permettre à ses membres d'améliorer leur process métiers et leur fonctionnement, en constituant également un espace d'échange et de coopération entre eux, notamment sur des questions communes à leur métier de distributeur de produits bio à dominante alimentaire à l'association.

Afin de favoriser la réalisation de son objet, l'association peut exercer une activité économique de prestations de services, notamment en matière de conseil, et d'achats communs ou de négociation d'achats communs, fournir toutes prestations de service ou tous produits, susceptibles de se rattacher directement ou indirectement à cette activité.

Afin de réaliser son objet, l'association peut, notamment:

- s'assurer le concours de tout partenaire financier commercial, industriel ou autre, directement concerné par la mission, l'objet ou les activités de l'association, ou susceptibles de l'être;
- réaliser, pour ses membres ou pour le compte de tiers, toutes prestations, études, recherches ou enquêtes, en rapport avec son objet;
- embaucher des salariés
- et plus généralement, entreprendre toute action susceptible d'en faciliter la réalisation.

Informations sur les postes de l'actif du bilan :

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations Incorporelles et Corporelles	Valeur brute Début D'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute Fin d'exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions / Rebuts	
Frais D'établissement	-	-	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	2 000	-	-	2 000
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	-	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	-	-	2 000	-	-	2 000
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	-	-	-	-	-	-
Autres Titres Immobilisés	-	-	61	-	-	61
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Financières (III)	-	-	4 061	-	-	61
Total Général (I + II+III)	-	-	2 061	-	-	2 061

Méthode d'amortissements et de dépréciations :

Amortissement de l'actif Immobilisé :

Amortissements de l'actif immobilisé	Valeur Début D'exercice	Augmentations (+)	Diminutions (-)	Valeur Fin d'exercice
Frais D'établissement	-	-	-	-
Autres Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Total Immobilisations Incorporelles (I)	-	-	-	-
Terrain	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	502
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	-	-	-	502
Total Général (I + II)	-	-	-	502

État des stocks

Méthodes comptables adoptées pour évaluer les stocks, y compris les méthodes relatives aux dépréciations éventuelles

Les stocks sont évalués suivant la méthode FIFO.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faites des frais professionnels de vente, effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

	Valeur brute	Dépréciation	Valeur nette
Matières premières	-	-	-
Produits Finis	-	-	-
Marchandises	283	-	283
En-cours	-	-	-
Total	283	-	283

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci (entités non APG, hors fondations abritantes et fonds de dotation) :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	-				-
Excédent ou déficit de l'exercice	-				5 341
Situation nette	-	-	-	-	5 341
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
Total	-	-	-	-	5 341

Tableau de Variation des Fonds Propres (Entité Faisant Appel à la Générosité du Public)

Variation des fonds Propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou Consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-							-
Fonds propres avec droit de reprise	-							-
Écarts de réévaluation	-							-
Réserves	-							-
Report à nouveau	-							-
Excédent ou déficit de l'exercice	-							5 341
Dotations consommables	-							-
Subventions d'investissement	-							-
Provisions réglementées	-							-
Total	-	-	-	-	-	-	-	5 341

Tableau de Variation des Fonds Propres ESSMS :

Variation des fonds Propres	Ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Clôture
Fonds propres sans droit de reprise	-				-
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Dont réserves des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Report à nouveau	-				-
Dont report à nouveau des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée					
Excédent ou déficit de l'exercice	-				5 341
Dont résultat des activités sociales et médico-sociales sous gestion contrôlée.					
Situation nette	-	-	-	-	5 341
Fonds propres consommables	-				-
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
Droit des propriétaires - Comodat	-				-
Total	-	-	-	-	5 341

Résultat de L'exercice :

Détermination du Résultat Effectif global de l'entité	Exercice N	Exercice N-1
Résultat Comptable	-7+6#	-7+6#
Reprise du Résultat antérieur		
Excédent ou Déficit effectif Global	-76	-76
Dont résultat effectif sous gestion propre		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée		

Information sur les fonds dédiés :

Subventions :

Aucune subvention n'a été perçue au cours de l'exercice.

Contributions Financières d'autres Organismes :

Aucune contribution de la part d'autre organisme n'a été perçue au cours de l'exercice.

Pensions, Retraites et versements similaires :

Le montant des engagements en matière de retraite n'a pas été retranscrits dans la présente car celui-ci est non significatif.

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Emprunts obligataires convertibles	-		
Autres Emprunts obligataires	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus d'1 an maximum à l'origine	-		
Emprunts et dettes financières divers	-		
Fournisseurs et comptes rattachés	36 255		
Dettes fiscales et sociales	24 036		
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-		
Autres Dettes	3 540		
Produits constatés d'avance	-		
Total	63 831	-	-
Emprunts souscrits sur l'exercice			
Emprunts Remboursés sur l'exercice			
Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture			

Informations sur les postes du compte de résultat :

Méthode retenue pour la comptabilisation des droits d'entrée :

Selon les dispositions statutaires, le droit d'entrée versé par un membre à l'entité est constitutif d'un produit.

Compte tenu de l'existence d'un droit d'agir en recouvrement, généré par l'appel des droits d'entrée, ceux-ci sont comptabilisés en produits lors de cet appel.

Adhésions :

Au 31/12/2023 , l'association compte 36 adhérents, soit 85 magasins.

Autres informations :

Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants :

Au titre de l'exercice, les opérations et engagements envers les dirigeants sont :

Informations sur les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature :

Aux termes de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 (loi relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif), les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 € et recevant une ou plusieurs subventions de l'État ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 € doivent publier chaque année dans le compte financier (c'est-à-dire l'annexe selon la réponse ministérielle du 28 février 2008) les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature.

Au titre de l'exercice, l'Association a versé à ses trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés dirigeants les rémunérations brutes suivantes :

	LE GUEN Benjamin		
Rémunération brute Annuelle	14 420.00		
Avantages en Nature			
Total	14 420,00	0,00	0,00

Autres opérations non inscrites au bilan :

Effectif employé pendant l'exercice par catégorie :

Catégorie	Effectif
Cadres	3
Agents de maîtrise et techniciens	
Ouvriers	
Total	3

Tableau de variation des fonds propres spécifique faisant ressortir la part liée à la générosité du public :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

Les subventions d'investissements affectées à un bien renouvelable par l'association ou la fondation sont maintenues au passif dans les fonds propres avec ou sans droit de reprise.

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	-							-
Fonds propres avec droit de reprise	-							-
Ecart de réévaluation	-							-
Réserves	-							-
Report à nouveau	-							-
Excédent ou déficit de l'exercice	-							5 341
Dotations consommables	-							-
Subventions d'investissement	-							-
Provisions réglementées	-							-
TOTAL	-	-	-	-	-	-	-	5 341

Ouest Conseils Brest

6 rue Jacques Daguerre
CS 50127 - 29803 BREST CEDEX 9
Tél. 02 98 44 25 32
contact.brest@ouestconseils.fr

**Ouest Conseils Quimper**

3 allée François Bazin
CS 23023 - 29334 QUIMPER CEDEX
Tél. 02 98 90 00 29
contact.quimper@ouestconseils.fr

**Ouest Conseils Lorient**

Rue du Sous-Marin Vénus
56323 LORIENT CEDEX
Tél. 02 97 87 78 00
contactlorient@ouestconseils.fr

Ouest Conseils Auray

8 rue Pierre de Coubertin
BP 80117 - 56401 AURAY CEDEX
Tél. 02 97 24 23 80
contactauray@ouestconseils.fr

**Ouest Conseils Vannes**

36 A boulevard de la Résistance
CS 92092 - 56003 VANNES CEDEX
Tél. 02 97 26 73 00
contactvannes@ouestconseils.fr

**Ouest Conseils Muzillac**

11 rue Richemont
56190 MUZILLAC
Tél. 02 97 41 61 28
contactmuzillac@ouestconseils.fr

OUEST

CONSEILS

EXPERTISE COMPTABLE & AUDIT



www.ouestconseils.bzh 