

Société d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
inscrite auprès de l'Ordre des
Experts Comptables de la région
parisienne et à la Compagnie
Régionale des Commissaires aux
Comptes de Versailles

FORUM DES IMAGES
Association loi de 1901
Forum des Halles
❖❖❖
75 001 – PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes de l'exercice 2022

Groupe SNR

163-165 av. Charles de Gaulle
92200 Neuilly Sur Seine
Tél : 01 55 61 94 20
Fax : 01 55 61 91 48
contact@groupe-snr.com
www.groupe-snr.com

A l'assemblée générale de l'association Forum des images,

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 Forum des Images relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, 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 par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 Janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.



Justification des appréciations

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

Vérification 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 le rapport financier du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que la tenue successive du conseil d'administration d'arrêté des comptes et de l'assemblée générale, ne permet pas de respecter le délai légal de mise à disposition des 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.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

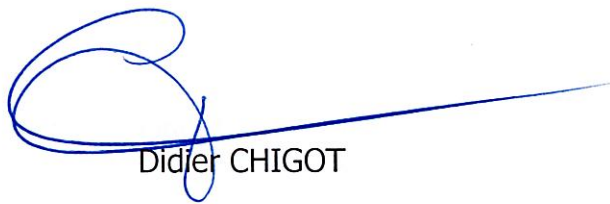
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

NEUILLY-SUR-SEINE, le 12 octobre
2023

Le Commissaire aux Comptes
SNR Conseil



Didier CHIGOT

FORUM DES IMAGES2 RUE DU CINEMA
75001 PARISDurée N: 12
Durée N-1: 12**BILAN ACTIF**

	Brut	Amort. prov.	31/12/2022	31/12/2021
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de développement	2 349 254	1 794 175	555 078	230 325
Concessions, brevets et droits similaires	2 994 262	2 786 963	207 299	186 421
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	29 769 574	29 550 087	219 486	280 693
Avances et acomptes sur imm. incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques, mat. outillage industriel	1 972 110	1 636 336	335 774	440 657
Autres immobilisations corporelles	9 648 209	7 871 630	1 776 579	2 096 383
Immobilisations en cours	43 874		43 874	54 399
Avances et acomptes				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	252 095	888	251 207	233 817
Autres immobilisations financières	2 000		2 000	
Total de l'actif immobilisé	47 031 381	43 640 082	3 391 299	3 522 698

Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				2 989
Avances et acomptes versés sur commande				
Clients et comptes rattachés	137 701	83 252	54 449	223 771
Autres créances	174 274		174 274	124 309
Capital souscrit et appelé, non versé				
VMP (dont actions propres)				
Disponibilités	3 668 785		3 668 785	5 199 126
Charges constatées d'avance	87 175		87 175	61 858
Total de l'actif circulant	4 067 937	83 252	3 984 685	5 612 056

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

Total de l'actif	51 099 318	43 723 334	7 375 984	9 134 755
-------------------------	-------------------	-------------------	------------------	------------------

Droit au bail		Immo. à - un an	3 600	Part à - un an	85 001
Immobilisations		Stocks		Créances	

BILAN PASSIF

		31/12/2022	31/12/2021
Capital social ou individuel (dont versé)	1 274 995	1 274 995	1 274 995
Primes d'émission de fusion, d'apport, ...			
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence)			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées (dont réserve spé. prov. fluctuation des cours)			
Autres réserves (dont réserve achat d'oeuvre art.vivants)		2 676 726	2 676 726
Report à nouveau		- 1 074 084	- 1 102 685
Résultat de l'exercice		- 1 017 755	28 600
Subventions d'investissement		2 745 634	3 164 778
Provisions réglementées			
Total des capitaux propres		4 605 516	6 042 415

Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres		

Provisions pour risques	47 023	52 898
Provisions pour charges	163 965	202 887
Total des provisions pour risques et charges	210 989	255 786

Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14	14
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	213 261	581 870
Dettes fiscales et sociales	1 158 212	1 038 556
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	626 303	286 932
Autres dettes	210 427	210 293
Produits constatés d'avance	351 259	718 886
Total des dettes	2 559 478	2 836 553

Ecart de conversion passif		
----------------------------	--	--

Total du passif	7 375 984	9 134 755
------------------------	------------------	------------------

Ecart de réévaluation incorporé au capital		
Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)		
écart de réévaluation libre		
réserve de réévaluation (1976)		
Dont réserve réglementée des plus-values à long terme		
Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	2 559 478	
Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques CCP		

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

	31/12/2022			31/12/2021
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	25 925		25 925	27 234
Production vendue de biens	17 934		17 934	16 039
Production vendue de services	1 324 180		1 324 180	1 366 065
Chiffres d'affaires nets	1 368 040		1 368 040	1 409 339

Production stockée			
Production immobilisée		106 412	187 564
Subventions d'exploitation		6 776 302	6 365 528
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges		180 746	354 143
Autres produits		4 123	550
Total des produits d'exploitation		8 435 625	8 317 125

Achats de marchandises (y compris droits de douane)		11 684	17 755
Variation de stocks (marchandises)		2 434	- 575
Achats de matières premières et autres approv. (y compris droits de douane)		1 875	
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			
Autres achats et charges externes		2 769 183	2 404 311
Impôts, taxes et versements assimilés		546 183	517 483
Salaires et traitements		4 006 355	3 575 730
Charges sociales		1 638 436	1 001 954
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements		952 311	842 076
Dotations aux provisions			
Sur actif circulant : Dotations aux provisions		10 706	7 154
Pour risques et charges : Dotations aux provisions		132 130	211 588
Autres charges		71 319	168 620
Total des charges d'exploitation		10 142 620	8 746 099
Résultat d'exploitation		- 1 706 995	- 428 973

Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		3
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	13 926	3 712
Total des produits financiers	13 926	3 716

Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		93
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		93

Résultat financier	13 926	3 623
---------------------------	---------------	--------------

Résultat courant avant impôts	- 1 693 068	- 425 350
--------------------------------------	--------------------	------------------

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

	31/12/2022	31/12/2021
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 643	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	673 743	484 109
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels	676 386	484 109

Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	95	5 487
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	977	24 670
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total des charges exceptionnelles	1 073	30 158

Résultat exceptionnel	675 313	453 951
------------------------------	----------------	----------------

Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les sociétés		
Total des produits	9 125 938	8 804 951
Total des charges	10 143 693	8 776 351

Bénéfice ou perte	- 1 017 755	28 600
--------------------------	--------------------	---------------

Dont: - produits nets partiels sur opérations à long terme		
- produits de locations immobilières		
- produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
- crédit-bail mobilier		1 029
- crédit-bail immobilier		
- charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
- produits concernant les entreprises liées		
- intérêts concernant les entreprises liées		
- dons faits aux organismes d'intérêt général		
- amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)		
- amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)		
- transferts de charges	1 459	2 774
- cotisations personnelles de l'exploitant (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS)		
- produits redevances concessions brevets et licences		
- charges redevances pour concessions de brevets et licences	4 690	12 160
- primes et cotisations complémentaires personnelles: facultatives obligatoires		
dont cotisations facultatives Madelin		
dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		
Détail des produits et charges exceptionnels	Charges except.	Produits except.
Quote- part de subvention virée au résultat		668 143
Autres produits exceptionnels (remboursement assurance suite sinistres)		5 599
Valeur comptable des éléments actifs cédés	977	
Autres charges exceptionnelles sur opération de gestion	95	
Correction - reprise sur amort immo incorporels (immos prod 2020)		2 643
Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Charges antérieures	Produits antérieurs

Total du bilan :	7 375 984 €
Total des produits :	9 125 938 €
Total des charges	10 143 693 €

Principes, règles et méthodes comptables

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31 décembre 2022 par les dirigeants de l'Association.

L'Association est soumise aux règles du règlement du Comité de la Réglementation Comptable n°99-01 et du Plan Comptable Général en vigueur au 31 décembre 2022.

Il a été fait application de l'arrêté ministériel du 8 avril 1999, portant homologation du règlement n°99.01 du 16 février 1999 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations, ainsi que du PCG en vigueur au 31 décembre 2022.

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

- continuité de l'exploitation,
 - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
 - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Notes sur le bilan

▪ Actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements (également ceux des immobilisations liées à la numérisation) sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'usage, soit, en l'absence de décomposition :

Frais de développement, projet numérisation	10 ans
Progiciels	2 à 5 ans
Matériels vidéo	5 ans
Matériels et outillages	5 ans
Agencements et installations	10 ans
Matériels de bureau et informatique	2 à 5 ans
Mobiliers de bureau	10 ans

Les films sont amortis dès que leur entrée dans le fonds de l'Association est confirmée par la production du support permettant leur diffusion au public.

Les amortissements des films produits et acquis et des droits sur les films produits et acquis sont pratiqués comme suit :

- 10 % la première année
- 20 % les quatre années suivantes
- 10 % la dernière année

Les amortissements des travaux de numérisation des films ont été calculés suivant le mode linéaire sur une durée de 10 ans.

Un tableau de suivi des immobilisations est détaillé en page 9 et le tableau de suivi des amortissements est détaillé en page 10 de la présente annexe.

- Créances

Les comptes clients ont fait l'objet d'une provision sur dépréciation de 83 252 € figurant au bilan. Cette dernière est constatée lorsque le recouvrement d'une créance fait l'objet d'un litige ou d'une ancienneté supérieure à six mois.

Un état des échéances des créances est détaillé en page 11 de la présente annexe.

- Charges constatés d'avance

	31/12/2022	31/12/2021
Charges d'exploitation	87.175	61.858
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total général	87.175	61.858

- Subvention d'investissement dédié au projet TUMO

Le Forum des images a reçu en 2018 une subvention d'investissement exceptionnelle de 1.834k€ afin de financer les investissements initiaux nécessaires à l'ouverture de TUMO.

Le montant de cette subvention fera l'objet chaque année d'une reprise égale au montant des amortissements des immobilisations liées à cet investissement initial. Cette reprise se traduira comptablement par une diminution du compte subvention d'investissement dédié à TUMO au passif du bilan, et une augmentation du compte quote-part de la subvention TUMO virée au résultat dans le comptes de produits exceptionnels, soit 240.046€ pour l'année en cours et un cumul au 31/12/2022 de 976.011€.

- Subvention d'investissement dédié au projet Billetterie. Le montant de la subvention s'élève à 150.000€ et fait l'objet d'une reprise de 4.827€ pour l'année en cours et cumulée au 31/12/22 pour un montant de 149.986€. Cette subvention a été totalement viré au résultat au 31/12/2022 et par conséquent n'apparaît plus au bilan.
- Subvention d'investissement dédié au renouvellement du projecteur. Le montant de la subvention s'élève à 36.000€ et fait l'objet d'une reprise de 7.200€ pour l'année en cours et cumulée au 31/12/22 pour un montant de 34.760€.
- Subvention d'investissement dédié au projet TUMO CLIMAT. Le montant de la subvention s'élève à 1.105 K€ afin de financer les investissements initiaux nécessaires à l'ouverture de TUMO PARIS 4 et fait l'objet d'une reprise de 209.740€ pour l'année en cours et un cumul au 31/12/2022 de 266 879 €.
- Subvention d'investissement dédié au projet de réfections des salles. Le montant de la subvention s'élève à 400.000 € afin de financer les investissements liés à la rénovation de nos salles de projection et fait l'objet d'une reprise de 41.701€ pour l'année en cours et un cumul au 31/12/2022 de 56 239 €.
- Subvention d'investissement dédié à l'acquisition d'une scène et d'un grand écran « Canopée »
Le montant de la subvention s'élève à 180.000€ et fait l'objet d'une reprise de 34.623 € pour l'année en cours et un cumul au 31/12/2022 de 56 928 €

▪ Provisions

Les provisions pour risques et charges constatées sont destinées à couvrir les passifs dont l'échéance ou le montant sont incertains.

Le tableau de suivi des provisions est détaillé en page 12 de la présente annexe.

L'évaluation de la provision pour indemnité de fin de carrière se fait selon une méthode actuarielle tenant compte des hypothèses d'évolution des salaires non cadres (1%), et des salaires cadres (1,50%).

Le taux d'actualisation est de 3,768 % avec un âge de départ à la retraite à 65 ans.

L'association a souscrit un contrat avec un organisme extérieur pour la gestion de ces indemnités de fin de carrière.

Au 31 décembre 2022, l'engagement a fait l'objet d'une reprise de provision de 38.922€.

▪ Dettes

Un état des échéances des dettes est détaillé en page 11 de la présente annexe.

▪ Produits constatés d'avance

	31/12/2022	31/12/2021
Produits d'exploitation	351.259	718.887
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total général	351.259	718.887

Notes sur le compte de résultat

Le tableau des soldes intermédiaires de gestion est en pièce jointe détaillé en page 13 de la présente annexe.

Autres informations

- Equivalent Temps Plein sur 2022 (incluant les effectifs artistiques sur les différents évènements)

	2022	2021
Equivalent Temps plein	90	97
Femmes	56	57
Hommes	34	40

- Ventilation de l'effectif au 31/12/2022 (incluant les effectifs artistiques sur les différents évènements)

Catégories de salariés	31/12/2022				31/12/2021			
	Hommes		Femmes		Hommes		Femmes	
	Temps plein	Temps partiel	Temps plein	Temps partiel	Temps plein	Temps partiel	Temps plein	Temps partiel
Apprentis	1		6		1		6	
Employés	12	4	13	6	19	5	19	4
Agents d'encadrement	5	10	20	8	6	11	13	6
Cadres	10		17	3	12	1	17	5
Total	28	14	56	17	38	17	55	15
	115				125			

- L'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite par la mairie de Paris des éléments suivants :

Valorisation	
-Valorisation des locaux selon la convention d'occupation signée avec la Ville de Paris (Débit du compte 86100, Crédit du compte 87500)	2.377.145 €
- Panneaux d'affichage	213.800 €

- L'Association est soumise à la T.V.A.
- Depuis 2013, l'Association est soumise à l'impôt sur les sociétés, à la taxe sur les salaires, et à la taxe d'apprentissage.
L'association a été soumise à la CFE dès 2018.

IMMOBILISATIONS

Immobilisations incorporelles	31/12/2021	Augmentations		Diminutions		31/12/2022	réévaluation
	Immo. au début de l'exercice	Réévaluation. pratiquée dans l'exercice	Acquisitions, créations viremts de poste à poste	par virements de poste à poste	par cessions à des tiers	Valeur brute immo. à fin exercice	Réévaluation légale
Frais d'établiss. développement	1 906 364		442 889			2 349 254	
Autres postes	32 626 495		210 446	73 104		32 763 837	

Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions :							
- sur sol propre							
dont composants							
- sur sol d'autrui							
dont composants							
Insts gales, agenc. et aménagt. const							
dont composants							
Insts tech., matériel et outillage indus	1 939 658		36 398	3 947		1 972 110	
dont composants							
Autres immobilisations corporelles:							
- instal. gén, agenc, aménagts divers	6 034 938		106 838			6 141 776	
- matériel de transport							
- matériel de bureau et info, mobilier	3 409 538		90 025			3 499 564	
- emballages récupérables et divers	7 168				300	6 868	
Immobilisations corporelles en cours	54 399		43 874	54 399		43 874	
Avances et acomptes							
Total immobilisations corporelles	11 445 704		277 136	58 346	300	11 664 194	

Immobilisations financières							
Participations évaluées							
Autres participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts et autres immo. financières	234 705		19 990	600		254 095	
Total immobilisations financières	234 705		19 990	600		254 095	

Total général	46 213 270		950 462	132 051	300	47 031 381	
----------------------	-------------------	--	----------------	----------------	------------	-------------------	--

AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Situations et mouvements de l'exercice des amortissements techniques			
	Amortissements début exercice	Augmentations : dotations exercice	Diminutions	Amortissements fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	1 676 039	118 135		1 794 175
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	32 159 379	180 315	2 643	32 337 051
Total I	33 835 419	298 451	2 643	34 131 227
Terrains				
Constructions :				
- sur sol propre				
- sur sol d'autrui				
inst. gales, agencés aménagés des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 499 001	137 492	157	1 636 336
Autres immobilisations corporelles :				
- inst. gales, agencements, aménagés divers	4 756 866	213 824		4 970 691
- matériel de transport				
- matériel de bureau et informatique, mobilier	2 598 395	302 543		2 900 939
- emballages récupérables et divers				
Total II	8 854 263	653 859	157	9 507 966
Total général (I+II)	42 689 683	952 311	2 800	43 639 193

Immobilisations amortissables	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvements nets des amortissements fin exercice
	DOTATIONS			REPRISES			
	Différentiel de durée, autres Colonne 1	Mode dégressif Colonne 2	Amortissement fiscal except. Colonne 3	Différentiel de durée, autres Colonne 4	Mode dégressif Colonne 5	Amortissement fiscal except. Colonne 6	
Frais d'établissements							
Fonds commercial							
Autres immo. incorporelles							
Total I							
Terrains							
Constructions :							
- sur sol propre							
- sur sol d'autrui							
Inst. généré., agencés, aménag.							
Inst. techniques, mat. et outil.							
Autres immobilisations corporelles:							
- inst. générales., agenc., aménag. div.							
- matériel de transport							
- mat. bureau, informatique, mobilier.							
- emballages récupérables, divers							
Total II							
Frais acquisitions titres participation							
Total général							
Total général non ventilé		Total général non ventilé			Total général non ventilé		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice	Montant net fin exercice
Frais d'émission d'emprunts à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

**ETAT DES ECHEANCES, DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE**

Etat des créances		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts		252 095	1 600	250 495
Autres immobilisations financières		2 000	2 000	
Clients douteux ou litigieux		109 725	24 724	85 001
Autres créances clients		27 975	27 975	
Créance représentative de titres prêtés				
- provision pour dépréciation ant. constituée				
Personnel et comptes rattachés		705	705	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		7 505	7 505	
- Impôts sur les bénéfices				
Etat et autres		103 130	103 130	
collectivités publ.				
- TVA				
- Autres impôts, taxes vers. assimilés				
- Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers (dont créances relatives opérations pension de titres)		62 934	62 934	
Charges constatées d'avance		87 175	87 175	
Total général		653 247	317 750	335 497
Montant des - prêts accordés en cours d'exercice				
- remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Etat des dettes		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts dettes	- à 1 an max. à l'origine	14	14		
auprès ébts crédit	- à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		213 261	213 261		
Personnel et comptes rattachés		474 035	474 035		
Sécurité sociale et organismes sociaux		585 680	585 680		
- Impôts sur les bénéfices		12 966	12 966		
Etat et autres	- TVA	7 640	7 640		
collectivités	- Obligations cautionnées				
publiques	- Autres impôts, taxes et assimilés	77 889	77 889		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		626 303	626 303		
Groupe et associés					
Autres dettes		210 427	210 427		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance		351 259	351 259		
Total général		2 559 478	2 559 478		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés pers. physiques					

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Nature des provisions	Montant début d'exercice	Augmentations: dotations exercices	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
- dont majoration exceptionnelle de 30%				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total provisions réglementées				

Provisions pour litiges	2 536		1 875	661
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités	12 361			12 361
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	202 887	132 130	171 052	163 965
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	38 000		4 000	34 000
Total provisions risques et charges	255 786	132 130	176 927	210 989

Provisions pour dépréciation:				
- sur immobilisations incorporelles				
- sur immobilisations corporelles				
- sur immo. des titres mis en équivalence				
- sur immo. des titres de participation				
- sur autres immobilisations financières	888			888
- sur stocks et en cours				
- sur comptes clients	74 904	10 706	2 359	83 252
Autres provisions pour dépréciation				
Total provisions pour dépréciation	75 792	10 706	2 359	84 140

Total général	331 579	142 836	179 286	295 129
Dont dotations et reprises		142 836	179 286	
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice	
---	--

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	31/12/2022	%	31/12/2021	%	ecart
Ventes de marchandises	25 925	100.00	27 234	100.00	- 4.80
Coût direct d'achat	14 118		17 179		
Marge commerciale	11 806	45.54	10 054	36.92	17.43
Production vendue de biens	17 934		16 039		
Production vendue de services	1 324 180		1 366 065		
Production stockée					
Production immobilisée	106 412		187 564		- 43.27
Production de l'exercice	1 448 527	100.00	1 569 669	100.00	- 7.72
Achats matières premières, approvisionnements	1 875				
Achats et charges directes	1 056 247		933 104		13.20
Marges brute de production	390 404	26.95	636 565	40.55	- 38.67

Total des produits	1 474 452	100.00	1 596 903	100.00	- 7.67
Marge brute totale	402 211	27.28	646 619	40.49	- 37.80
Autres achats et charges externes	1 712 935	116.17	1 471 207	92.13	16.43
Valeur ajoutée	- 1 310 724	- 88.90	- 824 587	- 51.64	- 58.96
Subventions d'exploitation	6 776 302	459.58	6 365 528	398.62	6.45
Impôts et taxes	546 183	37.04	517 483	32.41	5.55
Charges du personnel	5 644 791	382.84	4 577 685	286.66	23.31
Excédent brut d'exploitation	- 725 397	- 49.20	445 773	27.91	- 262.73
Autres produits de gestion	4 123	0.28	550	0.03	649.29
Autres charges de gestion	71 319	4.84	168 620	10.56	- 57.70
Reprises et transfert de charges	180 746	12.26	354 143	22.18	- 48.96
Dotations aux amortissements	952 311	64.59	842 076	52.73	13.09
Dotations aux provisions	142 836	9.69	218 743	13.70	- 34.70
Résultat d'exploitation	- 1 706 995	- 115.77	- 428 973	- 26.86	- 297.93
Opérations en communs					
Produits financiers	13 926	0.94	3 716	0.23	274.70
Charges financières			93	0.01	- 100.00
Résultat courant	- 1 693 068	- 114.83	- 425 350	- 26.64	- 298.04
Produits exceptionnels	676 386	45.87	484 109	30.32	39.72
Charges exceptionnelles	1 073	0.07	30 158	1.89	- 96.44
Résultat exceptionnel	675 313	45.80	453 951	28.43	48.76
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices					
Résultat comptable	- 1 017 755	- 69.03	28 600	1.79	N.S.

Société d'Expertise Comptable et
de Commissariat aux Comptes
inscrite auprès de l'Ordre des
Experts Comptables de la région
parisienne et à la Compagnie
Régionale des Commissaires aux
Comptes de Versailles

FORUM DES IMAGES
Association loi de 1901
Forum des Halles
❖❖❖
75 001 – PARIS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les conventions réglementées exercice clos le 31 décembre 2022

Groupe SNR

163-165 av. Charles de Gaulle
92200 Neuilly Sur Seine
Tél : 01 55 61 94 20
Fax : 01 55 61 91 48
contact@groupe-snr.com
www.groupe-snr.com

FORUM DES IMAGES

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2022

A l'assemblée générale

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

NEUILLY-SUR-SEINE, le 12 octobre
2023

Le Commissaire aux Comptes
SNR Conseil



Didier CHIGOT