



Association AS NORMANDIE

Siège social :

Maison de l'Agriculture
Avenue de Paris
50009 SAINT LO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Membre de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes

104 rue Eugène Pottier – 35000 RENNES

Tél 02.99.65.92.60 - Email : contactaudit@axo.coop

Société par actions simplifiée au Capital Social de 100 000 € RCS Rennes 511 644 635 - CEE FR 00 511 644 635 00019

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AS NORMANDIE, 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 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 appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur l'évaluation des créances clients s'élevant à une valeur nette de 1 613 K€ ainsi que leur dépréciation, conformément aux méthodes indiquées dans le paragraphe « créances » de l'annexe.

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

Le rapport de gestion ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

AS NORMANDIE

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2023

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à RENNES, le 22 mai 2024.

Pour CCAOF AUDIT,

Jérôme PAPIN,

Commissaire aux comptes.

DocuSigned by:
Jérôme PAPIN
B80BD3DB78EB406...

CCAOF AUDIT

Société de commissariat aux comptes

104, rue Eugène Pottier

35000 RENNES

Tél. 02 99 65 92 60

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

BILAN ACTIF

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF

	Valeurs au 31/12/23		Valeurs au 31/12/22	
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	43 210,00	43 210,00		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	117 727,94	116 292,09	1 435,85	2 007,84
Autres immobilisations corporelles	142 140,98	84 098,72	58 042,26	47 971,22
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	3 330,48		3 330,48	3 330,48
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	31 283,62		31 283,62	31 283,62
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	337 693,02	243 600,81	94 092,21	84 593,16
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	965,62		965,62	1 130,98
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Clients (3)	1 723 824,94		1 723 824,94	1 692 231,42
Clients douteux, litigieux (3)		110 570,70	-110 570,70	-140 672,35
Clients Factures à établir (3)	1 428 263,46		1 428 263,46	1 169 100,34
Personnel et comptes rattachés (3)				
Créances fiscales et sociales (3)	72 547,51		72 547,51	54 712,08
Autres créances (3)	45 444,01		45 444,01	66 360,25
Débiteurs divers (3)	2 634,34		2 634,34	37 755,09
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				50 318,95
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	529 069,45		529 069,45	178 777,55
Charges constatées d'avance (3)	165 392,88		165 392,88	157 304,83
TOTAL ACTIF CIRCULANT	3 968 142,21	110 570,70	3 857 571,51	3 267 019,14
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	4 305 835,23	354 171,51	3 951 663,72	3 351 612,30

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)



Accompagnement
Stratégie
NORMANDIE

BILAN PASSIF

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF

	Valeurs au 31/12/23	Valeurs au 31/12/22
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 0)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale	987 908,98	1 617 609,08
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-457 737,83	-629 700,10
SITUATION NETTE	530 171,15	987 908,98
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	530 171,15	987 908,98
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	122 052,00	126 852,00
TOTAL PROVISIONS	122 052,00	126 852,00
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	27 914,76	
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs	622 147,02	499 433,02
Fournisseurs, factures non parvenues	18 851,35	12 998,40
Dettes fiscales et sociales	1 314 823,87	1 054 916,34
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	10 037,57	7 106,56
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 305 666,00	662 397,00
TOTAL DETTES	3 299 440,57	2 236 851,32
Écarts de conversion passif		
TOTAL GÉNÉRAL	3 951 663,72	3 351 612,30
(1) Dont à plus d'un an	15 301,00	
(1) Dont à moins d'un an	3 284 139,57	2 236 851,00
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

CAOAF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60



Accompagnement
Stratégie
NORMANDIE

COMPTE DE RÉSULTAT

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	771		1 057		-286	-27
Production vendue (biens et services)	4 810 152	100	4 054 922	100	755 230	19
Montant net du chiffre d'affaires	4 810 923	100	4 055 979	100	754 944	19
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	164 475	3	91 889	2	72 587	79
Autres produits	3 019		16 416		-13 397	-82
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	4 978 417	103	4 164 284	103	814 134	20
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stocks			194		-194	-100
Achats de matières premières et autres approvisionnements	561		949		-388	-41
Variation de stocks	165		-459		624	136
Autres achats et charges externes	1 910 115	40	1 879 513	46	30 602	2
Impôts, taxes et versements assimilés	83 112	2	57 394	1	25 718	45
Salaires et traitements	2 477 229	51	2 007 404	49	469 825	23
Charges sociales	892 028	19	741 749	18	150 279	20
Dot. aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dot. aux amorts	19 282		10 692		8 590	80
Sur immobilisations : dot. aux dépréc.						
Sur actif circulant : dot. aux dépréc.	30 992	1	46 727	1	-15 735	-34
Dotations aux provisions			1 681		-1 681	-100
Autres charges	5 259		18 315		-13 056	-71
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	5 418 743	113	4 764 159	117	654 584	14
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-440 326	-9	-599 875	-15	159 550	27
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice ou perte transférée						
Perte ou bénéfice transféré						

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 Au 31/12/23	% CA	Du 01/01/22 Au 31/12/22	% CA	Variation en valeur	en %
Produits financiers						
De participation (3)						
Autres valeurs mob. créances d'actif immo. (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 083		569		1 514	266
Reprises sur prov., dépréciations, transferts						
Différences positives de change						
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 083		569		1 514	266
Charges financières						
Dot. amortissements, dépréc., prov.						
Intérêts et charges assimilées (4)	19 495		18 394		1 101	6
Différences négatives de change						
Charges sur cession de valeurs mobilières de placement						
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	19 495		18 394		1 101	6
RÉSULTAT FINANCIER	-17 412		-17 825		413	2
RÉSULTAT COURANT avant impôts	-457 738	-10	-617 700	-15	159 962	26
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations, transfert de charges						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			12 000		-12 000	-100
Sur opérations en capital						
Dot. amortissements, dépréciations, prov.						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES			12 000		-12 000	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL			-12 000		12 000	100
Participation des salariés aux résultats						
Impôt sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	4 980 500	104	4 164 853	103	815 647	20
TOTAL DES CHARGES	5 438 238	113	4 794 553	118	643 685	13
Bénéfice ou Perte	-457 738	-10	-629 700	-16	171 962	27

(3) Dont produits concernant les entités liées

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

Annexes

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS	O		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	O		
LES EFFECTIFS			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
ANNEXES COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRES			

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 3 951 663,72 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -457 737,83 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

COSEPT AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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 prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

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

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

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

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 faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

CCAOF AUDIT

Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60

ETAT DES IMMOBILISATIONS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	43 210	
	Terrains			
	Constructions			
CORPORELLES	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		117 728	
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		4 369	13 386
	Autres immos corporelles		3 595	
	Matériel de bureau & mobilier informatique		105 552	15 238
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
		TOTAL	231 244	28 624
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		3 330	
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières		31 284	
		TOTAL	34 614	
TOTAL GENERAL			309 069	28 624

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		43 210	
	Terrains				
	Constructions				
CORPORELLES	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			117 728	
	Inst. gal. agen. amé. divers			17 756	
	Autres immos corporelles			3 595	
	Mat. bureau, inform., mobilier			120 790	
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL		259 869	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			3 330	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières			31 284	
		TOTAL		34 614	
TOTAL GENERAL				337 693	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

ETAT DES AMORTISSEMENTS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	43 210			43 210
TOTAL	43 210			43 210
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels	115 720	572		116 292
Inst. générales agencem. amén.	89	2 286		2 375
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport	3 595			3 595
Mat. bureau et informatiq., mob.	61 705	16 424		78 128
Emballages récupérables divers				
TOTAL	181 109	19 282		200 391
TOTAL GENERAL	224 319	19 282		243 601

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ETAT DES DÉPRÉCIATIONS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

CCAOF AUDIT

Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	126 852		4 800	122 052
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges				
	TOTAL	126 852		4 800	122 052
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	140 672	30 992	61 093	110 571
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	140 672	30 992	61 093	110 571
	TOTAL GÉNÉRAL	267 524	30 992	65 893	232 623
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		30 992	65 893	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60



LOCATIONS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

LOCATIONS

	Valeur d'origine	Cumul exerc. antérieurs	REDEVANCES PAYÉES Exercice	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

VALEUR RESTANT À PAYER

	à 1 an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels, outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

ACTIF CIRCULANT

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	31 284		31 284
	Clients douteux ou litigieux			
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	3 152 088	3 152 088	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 416	1 416	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	71 132	71 132	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	48 078	48 078	
	Charges constatées d'avance	165 393	165 393	
TOTAUX		3 469 391	3 438 107	31 284
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	(2) des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(3) Créances reçues par legs ou donations			

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	165 393
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	165 393

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 428 263
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	1 428 263

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	27 915	12 614	15 301	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		640 998	640 998		
Personnel & comptes rattachés		263 829	263 829		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		375 029	375 029		
Etat &	Impôts sur les bénéfices				
autres	Taxe sur la valeur ajoutée	642 552	642 552		
collectiv.	Obligations cautionnées				
publiques	Autres impôts, tax & assimilés	33 414	33 414		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		10 038	10 038		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		1 305 666	1 305 666		
TOTAUX		3 299 441	3 284 140	15 301	
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	38 000			
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	10 120			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés					

CCAOF AUDIT

Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	1 305 666
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 305 666

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 851
Dettes fiscales et sociales	369 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	388 054

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél. 02 99 65 92 60

ENGAGEMENTS

ASMANCH - AS NORMANDIE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	1 224					1 224
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	1 224					1 224
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						
TOTAL	1 224					1 224

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						

CCAOF AUDIT
Société de commissariat aux comptes
104, rue Eugène Pottier
35000 RENNES
Tél 02 99 65 92 60

