

ASSOC ASFEL

52.RUE TURGOT
87000 LIMOGES

COMPTES ANNUELS
du 01/01/2017 au 31/12/2017

Activité : FORMATION CONTINUE

SOMMAIRE

RAPPORT DE MISSION	1
BILAN	2
ACTIF	2
<i>Actif immobilisé</i>	2
<i>Actif circulant</i>	2
PASSIF	3
<i>Capitaux Propres</i>	3
<i>Provisions pour risques et charges</i>	3
<i>Emprunts et dettes</i>	3
BILAN DETAILLE	4
ACTIF	4
<i>Actif immobilisé</i>	4
<i>Actif circulant</i>	4
PASSIF	5
<i>Capitaux Propres</i>	5
<i>Provisions pour risques et charges</i>	5
<i>Emprunts et dettes</i>	5
COMPTE DE RESULTAT	6
COMPTE DE RESULTAT DETAILLE	8
ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS	11

RAPPORT DE MISSION

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 21 mars 2012 , nous avons effectué une mission de compilation des comptes annuels de la FEL AS relatifs à l'exercice 2017, qui se caractérisent par les données suivantes :

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de compilation des comptes.

Les travaux que nous avons mis en œuvre dans le cadre de cette mission ne constituent ni un audit ni un examen limité, ni une mission de présentation ; en conséquence nous n'exprimons pas d'opinion sur les comptes de votre entité qui sont joints au présent rapport.

Fait à Limoges le 09 mai 2018

Philippe BORDERE
Expert comptable

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	4 302	4 302			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 744	19 109	2 635	3 849	- 1 214
Autres immobilisations corporelles	36 549	23 117	13 432	20 112	- 6 680
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	297		297	297	
TOTAL (I)	62 892	46 528	16 364	24 257	- 7 893
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis	148		148	132	16
Marchandises	66		66	440	- 374
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	148 250		148 250	124 777	23 473
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	40		40	253	- 213
. Personnel				144	- 144
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	54 564		54 564	41 364	13 200
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	46 038		46 038	51 861	- 5 823
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	7 441		7 441	6 765	676
TOTAL (II)	256 548		256 548	225 737	30 811
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	319 439	46 528	272 911	249 995	22 916

BILAN (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	55 073	52 031	3 042
Résultat de l'exercice	9 515	3 042	6 473
Subventions d'investissement	10 240	18 754	- 8 514
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	74 829	73 827	1 002
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	24 393	14 201	10 192
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 800	10 800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 057	95 887	- 29 830
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	63 622	15 316	48 306
. Organismes sociaux	32 180	30 346	1 834
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 030	217	813
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		9 400	- 9 400
TOTAL (IV)	198 082	176 167	21 915
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	272 911	249 995	22 916

BILAN DETAILLE

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Constructions	4 302	4 302			
214500 Agenc.const.sol autrui	4 302		4 302	4 302	
281450 Amort.ag.cons.sol autrui		4 302	-4 302	-4 302	
Installations tech., matériel & outillage	21 744	19 109	2 635	3 849	- 1 214
215600 Mat.pedagogique	21 744		21 744	21 744	
281560 Amort.mat.pedagogique		19 109	-19 109	-17 895	- 1 214
Autres immobilisations corporelles	36 549	23 117	13 432	20 112	- 6 680
218200 Materiel de transport	29 032		29 032	29 032	
218300 Mat.bureau & informatique	7 517		7 517	7 517	
281820 Amort.materiel de transpo		15 605	-15 605	-9 798	- 5 807
281830 Amort.mat.bureau & infor.		7 512	-7 512	-6 639	- 873
Autres immobilisations financières	297		297	297	
275000 Depots et cautionnements	297		297	297	
TOTAL (I)	62 892	46 528	16 364	24 257	- 7 893
Actif circulant					
Produits intermédiaires et finis	148		148	132	16
355000 Stock de produits finis	148		148	132	16
Marchandises	66		66	440	- 374
370000 Stocks de marchandises	66		66	440	- 374
Clients et comptes rattachés	148 250		148 250	124 777	23 473
411000 Clients	36 064		36 064	48 697	- 12 633
418100 Clients fact a etablr	112 186		112 186	76 081	36 105
. Fournisseurs débiteurs	40		40	253	- 213
401000 Fournisseurs	40		40	253	- 213
. Personnel				144	- 144
425000 Avance acpte au personnel				144	- 144
. Autres	54 564		54 564	41 364	13 200
448700 Etat produits a recevoir				40 406	- 40 406
467000 Autres comptes debiteurs/	50 455		50 455		50 455
468700 Cred.debit.div.prod.a rec	4 109		4 109	957	3 152
Disponibilités	46 038		46 038	51 861	- 5 823
512400 C.r.c.a.	44 322		44 322	49 724	- 5 402
512410 Livret a associations	1 049		1 049	1 041	8
512420 Compte sur livret associa	51		51	51	
530000 Caisse brive	616		616	1 046	- 430
Charges constatées d'avance	7 441		7 441	6 765	676
486000 Charges constat.d'avance	7 441		7 441	6 765	676
TOTAL (II)	256 548		256 548	225 737	30 811
TOTAL ACTIF (0 à V)	319 439	46 528	272 911	249 995	22 916

BILAN DETAILLE (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Report à nouveau	55 073	52 031	3 042
110000 Report a nouveau	55 073	52 031	3 042
Résultat de l'exercice	9 515	3 042	6 473
Subventions d'investissement	10 240	18 754	- 8 514
131000 Subventions d'equipement	40 115	40 115	
139100 Subv.equip.viree result.	-29 875	-21 362	- 8 513
TOTAL (I)	74 829	73 827	1 002
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
. Découverts, concours bancaires	24 393	14 201	10 192
519000 Escompte dailly	24 393	14 201	10 192
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	10 800	10 800	
419100 Clients acptes s/commande	10 800	10 800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 057	95 887	- 29 830
401000 Fournisseurs	62 258	91 499	- 29 241
408100 Fournis.fact.non parvenue	3 799	4 388	- 589
. Personnel	63 622	15 316	48 306
421000 Pers.remunerations dues	49 081	711	48 370
427000 Oppositions	136	39	97
428200 Conges a payer	14 405	14 566	- 161
. Organismes sociaux	32 180	30 346	1 834
431000 Urssaf	17 128	17 031	97
437200 Reunica	6 317	6 117	200
437300 Groupama	1 584	1 648	- 64
437400 Harmonie limousin	2 109	452	1 657
438200 Chges soc/cong a pay	5 042	5 098	- 56
Autres dettes	1 030	217	813
411000 Clients	1 030	217	813
Produits constatés d'avance		9 400	- 9 400
487000 Prod.constates d'avance		9 400	- 9 400
TOTAL (IV)	198 082	176 167	21 915
TOTAL PASSIF (I à V)	272 911	249 995	22 916

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total			
Ventes de marchandises	70 507		70 507	40 926	29 581	72,28	
Production vendue biens							
Production vendue services	73 970		73 970	76 058	- 2 088	-2,75	
Chiffres d'affaires Nets	144 477		144 477	116 984	27 493	23,50	
Production stockée			17	-121	138	114,05	
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			266 037	219 040	46 997	21,46	
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			962 905	893 975	68 930	7,71	
Autres produits			142	25	117	468,00	
Total des produits d'exploitation (I)			1 373 577	1 229 903	143 674	11,68	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 632	3 838	794	20,69	
Variation de stock (marchandises)			375	-598	973	162,71	
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approv.)							
Autres achats et charges externes			291 517	205 912	85 605	41,57	
Impôts, taxes et versements assimilés			24 566	27 569	- 3 003	-10,89	
Salaires et traitements			906 735	855 692	51 043	5,97	
Charges sociales			134 852	123 151	11 701	9,50	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 894	8 310	- 416	-5,01	
Dotations aux provisions sur immobilisations							
Dotations aux provisions sur actif circulant							
Dotations aux provisions pour risques et charges							
Autres charges			338	1 773	- 1 435	-80,94	
Total des charges d'exploitation (II)			1 370 910	1 225 646	145 264	11,85	
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			2 668	4 257	- 1 589	-37,33	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
Produits financiers de participations							
Produits des autres valeurs mobilières et créances							
Autres intérêts et produits assimilés			8	53	- 45	-84,91	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (V)			8	53	- 45	-84,91	
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées			139	105	34	32,38	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement							
Total des charges financières (VI)			139	105	34	32,38	
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-131	-52	- 79	151,92	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			2 536	4 205	- 1 669	-39,69	

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 514	8 547	- 33	-0,39
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	8 514	8 547	- 33	-0,39
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 979	-1 162	8 141	700,60
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 382 099	1 238 503	143 596	11,59
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	1 372 583	1 235 461	137 122	11,10
RESULTAT NET	9 515	3 042	6 473	212,79
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	70 507		70 507	40 926	29 581	72,28
707000 Ventes la ressource	70 507		70 507	40 926	29 581	72,28
Production vendue services	73 970		73 970	76 058	- 2 088	-2,75
706000 Prestations de services	4 166		4 166	4 369	- 203	-4,65
706100 Travaux et prestations de	1 598		1 598	2 339	- 741	-31,68
706110 Prestations entreprise	64 330		64 330	61 351	2 979	4,86
708400 Produits mise a dispo per	3 495		3 495	7 819	- 4 324	-55,30
708801 Produits act annexes dive	200		200		200	N/S
708810 Cotisations membres	180		180	180		0,00
Chiffre d'affaires Net	144 477		144 477	116 984	27 493	23,50

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%
	Production stockée			17		
713500 Variation stock produits f			17	-121	138	114,05
Subventions d'exploitation			266 037	219 040	46 997	21,46
742000 Subventions etat			23 500	24 083	- 583	-2,42
743000 Subventions departement			38 301	31 761	6 540	20,59
746000 Subventions europe			39 309	31 972	7 337	22,95
749000 Subventions commune			47 927	17 724	30 203	170,41
749100 Divers			117 000	113 500	3 500	3,08
Reprises sur amortissements et provisions, transfe			962 905	893 975	68 930	7,71
791000 Transfert charges exploit				194	- 194	-100
791100 Transfert charges person			962 905	893 782	69 123	7,73
Autres produits			142	25	117	468,00
758000 Produits div.gestion cour			142	25	117	468,00
Total des produits d'exploitation (I)			1 373 577	1 229 903	143 674	11,68
Achats de marchandises (y compris droits de douane			4 632	3 838	794	20,69
607100 Achat arbres 5.5 %			4 632	3 838	794	20,69
Variation de stock (marchandises)			375	-598	973	162,71
603700 Variat.stock marchandises			375	-598	973	162,71
Autres achats et charges externes			291 517	205 912	85 605	41,57
606110 Fourn.non stock.(elect.)			3 902	4 104	- 202	-4,92
606120 Fourn.non stock.(gaz)			2 965	1 584	1 381	87,18
606130 Fourn.non stock.(eau)			101	140	- 39	-27,86
606140 Fourn.non stock.(carb.lu)			5 418	4 129	1 289	31,22
606300 Fourn.entret.&petit equip			2 082	1 711	371	21,68
606310 Vetements de travail			1 782	505	1 277	252,87
606400 Fournit.administratives			68	264	- 196	-74,24
606500 Fourn.informatiques			377	9	368	N/S
611105 Ss traitance adm fel sa			152 720	75 163	77 557	103,19
613200 Locations immobilieres			2 079	2 079		0,00
613521 Locations vehicules ld			9 232	5 628	3 604	64,04
614000 Charges locatives			2 410	2 463	- 53	-2,15
615510 Entretien instal.amenage			2 530		2 530	N/S
615520 Entretien mat de transpor			2 881	1 181	1 700	143,95
615570 Ent.mat. et outillage			399	279	120	43,01
615600 Maintenance			806	2 346	- 1 540	-65,64
616000 Primes d'assurances			6 113	4 941	1 172	23,72
621400 Personnel detache ou pret				3 318	- 3 318	-100
622600 Honoraires comptables			816	828	- 12	-1,45
622610 Honoraires cac			2 532	2 496	36	1,44
622680 Autres honoraires			156		156	N/S
622700 Frais actes et contentieu			50	50		0,00

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%
622800 Accpgt socio-professionne	84 448	83 580	868	1,04
623000 Publicite		822	- 822	-100
625100 Voyages et déplacements	2 349	2 587	- 238	-9,20
625600 Missions	1 541	788	753	95,56
625700 Receptions	782	772	10	1,30
626000 Frais postaux	9	2	7	350,00
626100 Internet	2 351	2 410	- 59	-2,45
627800 Frais et com. prest.serv.	518	425	93	21,88
628100 Cotisations	100	1 307	- 1 207	-92,35
Impôts, taxes et versements assimilés	24 566	27 569	- 3 003	-10,89
633300 Part.form.continue	24 058	21 729	2 329	10,72
633500 Taxe apprentissage	508	5 840	- 5 332	-91,30
Salaires et traitements	906 735	855 692	51 043	5,97
641100 Appointements	9 026	8 895	131	1,47
641101 Salaires cdd administrati	12 376		12 376	N/S
641103 Salaires cui-cae	834 588	793 996	40 592	5,11
641104 Salaires cdi formateur	31 143	45 084	- 13 941	-30,92
641105 Salaires cdd formateur	16 904	6 790	10 114	148,95
641200 Conges payes	-161	-4 129	3 968	96,10
641304 Primes diverses	500		500	N/S
641330 Prime mobilite	245	247	- 2	-0,81
641334 Prime mobilite formateurs	2 113	1 847	266	14,40
641400 Indemnites et avantages d		2 963	- 2 963	-100
Charges sociales	134 852	123 151	11 701	9,50
645100 Cotisations a l'urssaf	483	440	43	9,77
645101 Urssaf cdd administratif	3 708		3 708	N/S
645103 Urssaf cae	16 641	18 362	- 1 721	-9,37
645104 Urssaf formateurs	5 695	9 131	- 3 436	-37,63
645105 Urssaf formateur cdd	1 877	502	1 375	273,90
645120 Charges sur conges payes	-56	-1 445	1 389	96,12
645200 Cotisations mutuelle	2 723	1 549	1 174	75,79
645300 Groupama mutuelle prevoy.	3 779	3 701	78	2,11
645320 Retraite crica	542	535	7	1,31
645321 Cotisations retraite arrc	724		724	N/S
645323 Cotisations retraite arrc	48 838	46 429	2 409	5,19
645324 Cotisations retraite arrc	1 960	2 726	- 766	-28,10
645325 Cotisations retraites arr	989	397	592	149,12
645400 Cotis. aux assedic	389	389		0,00
645401 Cotisations assedic cdd a	520		520	N/S
645403 Cotisations assedic cui-c	35 062	33 744	1 318	3,91
645404 Cotisations assedic forma	1 407	2 035	- 628	-30,86
645405 Cotisations assedic	710	289	421	145,67
647500 Medecine travail/pharmaci	8 862	4 368	4 494	102,88
Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 894	8 310	- 416	-5,01
681120 Dot.amort.immo.corpor.	7 894	8 310	- 416	-5,01
Autres charges	338	1 773	- 1 435	-80,94
658000 Charges div.gest.courante	338	1 773	- 1 435	-80,94
Total des charges d'exploitation (II)	1 370 910	1 225 646	145 264	11,85
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 668	4 257	- 1 589	-37,33
Autres intérêts et produits assimilés	8	53	- 45	-84,91
764001 Produits financ.asfel	8	53	- 45	-84,91
Total des produits financiers (V)	8	53	- 45	-84,91
Intérêts et charges assimilées	139	105	34	32,38
661600 Interets bancaires & s/es	139	105	34	32,38
Total des charges financières (VI)	139	105	34	32,38
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-131	-52	- 79	151,92

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	2 536	4 205	- 1 669	-39,69
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 514	8 547	- 33	-0,39
<i>777000 Quote-part subvent.invest</i>	8 514	8 547	- 33	-0,39
Total des produits exceptionnels (VII)	8 514	8 547	- 33	-0,39
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
<i>672000 Charges div.cour.s/ex.ant</i>	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 979	-1 162	8 141	700,60
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 382 099	1 238 503	143 596	11,59
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 372 583	1 235 461	137 122	11,10
RESULTAT NET	9 515	3 042	6 473	212,79

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 272 911,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 515,35 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 62 892

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	62 595			62 595
Immobilisations financières	297			297
TOTAL	62 892			62 892

Amortissements et provisions d'actif = 46 528

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	38 634	7 894		46 528
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	38 634	7 894		46 528

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agenc.const.sol autrui	4 302	4 302	0	5 ans
Mat.pedagogique	21 744	19 109	2 635	5 ans
Materiel de transport	29 032	15 605	13 427	3 ans
Mat.bureau & informatique	7 517	7 512	5	de 3 à 7 ans
TOTAL	62 595	46 528	16 067	

Etat des créances = 210 592

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	297		297
Actif circulant & charges d'avance	210 296	210 296	
TOTAL	210 592	210 296	297

Produits à recevoir par postes du bilan = 116 295

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	112 186
Autres créances	4 109
Disponibilités	
TOTAL	116 295

Charges constatées d'avance = 7 441

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Etat des dettes = 187 282**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	24 393	24 393		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	66 057	66 057		
Dettes fiscales & sociales	95 803	95 803		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 030	1 030		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	187 282	187 282		

Charges à payer par postes du bilan = 23 246

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 799
Dettes fiscales & sociales	19 447
Autres dettes	
TOTAL	23 246

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 144 477**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	70 507	48,80 %
Prestations de services	70 094	48,52 %
Produits des activités annexes	3 875	2,68 %
TOTAL	144 477	100.00 %

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

Autres informations complémentaires

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 3 521 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2017
- Taux d'actualisation : 1 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Formation (organismes)
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : TG 05

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - 62 ans pour la catégorie : Cadres
 - 62 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
 - 2% Constant pour la catégorie : Cadres
 - 2% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
 - 2 % constant pour la catégorie : Cadres
 - 2 % constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - 40 % pour la catégorie : Cadres
 - 40 % pour la catégorie : Non Cadres

La dette actuarielle ne fait l'objet ni d'une inscription au bilan, sous forme de provision, ni d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 116 295

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(418100)	112 186
TOTAL	112 186

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Cred.debit.div.prod.a rec(468700)	4 109
TOTAL	4 109

Charges constatées d'avance = 7 441

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'avance(486000)	7 441
TOTAL	7 441

Charges à payer = 23 246

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournis.fact.non parvenue(408100)	3 799
TOTAL	3 799

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges a payer(428200)	14 405
Chges soc/cong a pay(438200)	5 042
TOTAL	19 447

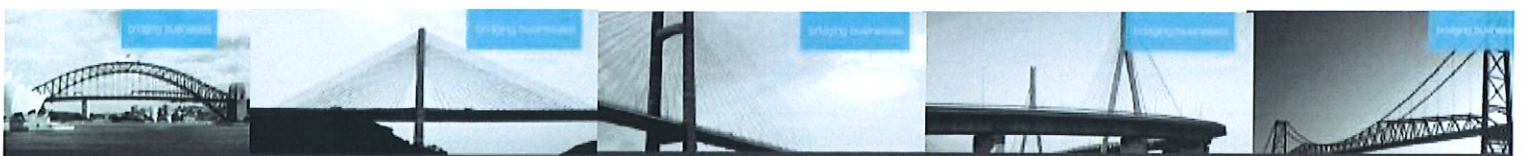
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2017

AS F E L

Association Régie par la loi du 1er juillet 1901
Siège Social : 52, Rue Turgot
BP 261

87007 LIMOGES CEDEX



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2017

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ASFEL relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

La note de l'annexe qui expose notamment les règles et méthodes comptables retenues concerne les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables d'enregistrement de l'engagement et du suivi des subventions d'exploitation, et nous nous sommes assurés de leur correcte application dans le cadre des actions et de l'objet social de l'association.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'Association.

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

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

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.

Fait à Limoges, le 30 Novembre 2018

Le Commissaire aux Comptes

JPA LIMOGES



Richard BONNET

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	4 302	4 302			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 744	19 109	2 635	3 849	- 1 214
Autres immobilisations corporelles	36 549	23 117	13 432	20 112	- 6 680
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	297		297	297	
TOTAL (I)	62 892	46 528	16 364	24 257	- 7 893
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis	148		148	132	16
Marchandises	66		66	440	- 374
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	148 250		148 250	124 777	23 473
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	40		40	253	- 213
. Personnel				144	- 144
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	54 564		54 564	41 364	13 200
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	46 038		46 038	51 861	- 5 823
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	7 441		7 441	6 765	676
TOTAL (II)	256 548		256 548	225 737	30 811
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	319 439	46 528	272 911	249 995	22 916

BILAN (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	55 073	52 031	3 042
Résultat de l'exercice	9 515	3 042	6 473
Subventions d'investissement	10 240	18 754	- 8 514
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	74 829	73 827	1 002
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	24 393	14 201	10 192
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 800	10 800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 057	95 887	- 29 830
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	63 622	15 316	48 306
. Organismes sociaux	32 180	30 346	1 834
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 030	217	813
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		9 400	- 9 400
TOTAL (IV)	198 082	176 167	21 915
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	272 911	249 995	22 916

COMPTE DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%	
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	70 507		70 507	40 926	29 581	72,28
Production vendue biens						
Production vendue services	73 970		73 970	76 058	- 2 088	-2,75
Chiffres d'affaires Nets	144 477		144 477	116 984	27 493	23,50
Production stockée			17	-121	138	114,05
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			266 037	219 040	46 997	21,46
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			962 905	893 975	68 930	7,71
Autres produits			142	25	117	468,00
Total des produits d'exploitation (I)			1 373 577	1 229 903	143 674	11,68
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			4 632	3 838	794	20,69
Variation de stock (marchandises)			375	-598	973	162,71
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			291 517	205 912	85 605	41,57
Impôts, taxes et versements assimilés			24 566	27 569	- 3 003	-10,89
Salaires et traitements			906 735	855 692	51 043	5,97
Charges sociales			134 852	123 151	11 701	9,50
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 894	8 310	- 416	-5,01
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			338	1 773	- 1 435	-80,94
Total des charges d'exploitation (II)			1 370 910	1 225 646	145 264	11,85
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			2 668	4 257	- 1 589	-37,33
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			8	53	- 45	-84,91
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			8	53	- 45	-84,91
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			139	105	34	32,38
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			139	105	34	32,38
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			-131	-52	- 79	151,92
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			2 536	4 205	- 1 669	-39,69

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 514	8 547	- 33	-0,39
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	8 514	8 547	- 33	-0,39
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	1 535	9 710	- 8 175	-84,19
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 979	-1 162	8 141	700,60
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	1 382 099	1 238 503	143 596	11,59
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	1 372 583	1 235 461	137 122	11,10
RESULTAT NET	9 515	3 042	6 473	212,79
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 272 911,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 9 515,35 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 62 892

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				62 595
Immobilisations corporelles	62 595			
Immobilisations financières	297			297
TOTAL	62 892			62 892

Amortissements et provisions d'actif = 46 528

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				46 528
Immobilisations corporelles	38 634	7 894		
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	38 634	7 894		46 528

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agenc.const.sol autrui	4 302	4 302	0	5 ans
Mat.pedagogique	21 744	19 109	2 635	5 ans
Materiel de transport	29 032	15 605	13 427	3 ans
Mat.bureau & informatique	7 517	7 512	5	de 3 à 7 ans
TOTAL	62 595	46 528	16 067	

Etat des créances = 210 592

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	297		297
Actif circulant & charges d'avance	210 296	210 296	
TOTAL	210 592	210 296	297

Produits à recevoir par postes du bilan = 116 295

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	112 186
Autres créances	4 109
Disponibilités	
TOTAL	116 295

Charges constatées d'avance = 7 441

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 187 282

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	24 393	24 393		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	66 057	66 057		
Dettes fiscales & sociales	95 803	95 803		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 030	1 030		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	187 282	187 282		

Charges à payer par postes du bilan = 23 246

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 799
Dettes fiscales & sociales	19 447
Autres dettes	
TOTAL	23 246

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 144 477

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	70 507	48,80 %
Prestations de services	70 094	48,52 %
Produits des activités annexes	3 875	2,68 %
TOTAL	144 477	100.00 %

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

Autres informations complémentaires

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 3 521 euros.

La dette actuarielle est déterminée à partir des paramètres généraux suivants :

- Année de calcul : 2017
- Taux d'actualisation : 1 %
- Méthode de calcul : Rétrospective Prorata Temporis
- Convention collective : Formation (organismes)
- Initiative du départ : Le départ intervient à l'initiative du salarié.
- Table de mortalité : TG 05

En ce qui concerne les paramètres des catégories, ont été retenus :

- Age de départ prévu (sauf dérogation individuelle)
 - 62 ans pour la catégorie : Cadres
 - 62 ans pour la catégorie : Non Cadres
- Progression de salaires
 - 2% Constant pour la catégorie : Cadres
 - 2% Constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de rotation
 - 2 % constant pour la catégorie : Cadres
 - 2 % constant pour la catégorie : Non Cadres
- Taux de charges sociales patronales
 - 40 % pour la catégorie : Cadres
 - 40 % pour la catégorie : Non Cadres

La dette actuarielle ne fait l'objet ni d'une inscription au bilan, sous forme de provision, ni d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 116 295

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a etablir(418100)	112 186
TOTAL	112 186

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Cred.debit.div.prod.a rec(468700)	4 109
TOTAL	4 109

Charges constatées d'avance = 7 441

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'avance(486000)	7 441
TOTAL	7 441

Charges à payer = 23 246

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournis.fact.non parvenue(408100)	3 799
TOTAL	3 799

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges a payer(428200)	14 405
Chges soc/cong a pay(438200)	5 042
TOTAL	19 447