CABINET D'AUDIT COLSON

SARL au capital de 15 000 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE DIJON

PA DU PRE MOINOT – RUE DES MINIERES - BP 30074 - 52102 SAINT-DIZIER CEDEX TEL: 03.25.06.53.90 - FAX: 03.25.06.53.98

AFPAN « L'OR VERT »

Siège social : 2A Place Auguste Lebon

52220 MONTIER-EN-DER

-:-

EXERCICE 2017

(du 1^{er} Janvier au 31 Décembre 2017)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

AFPAN « L'OR VERT »
Siège social : 2A Place Auguste Lebon
52220 MONTIER-EN-DER

-:-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2017

Mesdames, Messieurs,

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 AFPAN « L'OR VERT » 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 AFPAN « L'OR VERT » 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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les ressources de l'association.

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 du rapport d'activité 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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

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 AFPAN « L'OR VERT » 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.

Fait à SAINT DIZIER, le 20 Février 2018

Le Commissaire aux comptes

Arnaud COLSON

Cabinet d'Audit COLSON

SARL au capital de 15 000 €

Commissaire aux comptes

Membre de la compagnie de Dijon

PA du Pré Moinot - BP 74

52102 SAINT DIZIER

480 381 524 - RCS Saint Dizier

Tél. 03 25 06 53 90 - Fax 03 25 06 53 98

Bilan

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)					
<i>Actif immobilisé</i>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	335	335			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	16 894	13 877	3 017	143	2 874
Autres immobilisations corporelles	24 853	22 233	2 620	6 037	- 3 417
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					
TOTAL (I)	42 082	36 445	5 637	6 180	- 543
<i>Actif circulant</i>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	10 222	4 174	6 048	4 211	1 837
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	83 309		83 309	91 768	- 8 459
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	690		690		690
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	61		61		61
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	189 624		189 624	171 674	17 950
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	283 905	4 174	279 731	267 652	12 079
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	325 988	40 619	285 368	273 832	11 536

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 ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	194 434	198 846	- 4 412
Résultat de l'exercice	7 149	-4 412	11 561
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	201 583	194 434	7 149
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	29 267	24 951	4 316
TOTAL (III)	29 267	24 951	4 316
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 112	17 697	1 415
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	10 822	11 204	- 382
. Organismes sociaux	22 064	22 368	- 304
. Etat, impôts sur les bénéfices	4	22	- 18
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	2 130	2 096	34
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 061	- 1 061
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	386		386
TOTAL (IV)	54 519	54 447	72
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	285 368	273 832	11 536

Compte de résultat

Compte de résultat

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	19 397		19 397	21 082	- 1 685	-7,99
Production vendue biens						
Production vendue services	451 842		451 842	450 768	1 074	0,24
Chiffres d'affaires Nets	471 239		471 239	471 851	- 612	-0,13
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			245 779	268 450	- 22 671	-8,45
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			3 213	6 282	- 3 069	-48,85
Autres produits			9 527	17 300	- 7 773	-44,93
Total des produits d'exploitation (I)			729 758	763 883	- 34 125	-4,47
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			11 911	9 682	2 229	23,02
Variation de stock (marchandises)			-3 742	651	- 4 393	674,81
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			536 052	579 764	- 43 712	-7,54
Impôts, taxes et versements assimilés			2 368	3 175	- 807	-25,42
Salaires et traitements			117 893	118 285	- 392	-0,33
Charges sociales			39 709	39 340	369	0,94
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 543	5 049	- 506	-10,02
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 904		1 904	N/S
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			7 515	13 024	- 5 509	-42,30
Total des charges d'exploitation (II)			718 152	768 970	- 50 818	-6,61
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			11 606	-5 087	16 693	328,15
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			645	777	- 132	-16,99
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			645	777	- 132	-16,99
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)						
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			645	777	- 132	-16,99
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			12 251	-4 310	16 561	384,25

Compte de résultat (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		2 863	- 2 863	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)		2 863	- 2 863	-100
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	782	649	133	20,49
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	4 316	2 295	2 021	88,06
Total des charges exceptionnelles (VIII)	5 098	2 944	2 154	73,17
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-5 098	-81	- 5 017	N/S
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	4	22	- 18	-81,82
Total des Produits (I+III+V+VII)	730 403	767 524	- 37 121	-4,84
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	723 254	771 936	- 48 682	-6,31
RESULTAT NET	7 149	-4 412	11 561	262,04
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes aux comptes annuels

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 285 368,25 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 7 148,71 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 22/02/2018 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 :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- 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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- 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 = 42 082 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	335			335
Immobilisations corporelles	37 747		4 000	41 747
Immobilisations financières				
TOTAL	38 082		4 000	42 082

Amortissements et provisions d'actif = 36 445 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	335			335
Immobilisations corporelles	31 567	4 543		36 110
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	31 902	4 543		36 445

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	335	335	0	1 an
Matériel industriel	8 407	8 407	0	de 3 à 4 ans
Outillage industriel	4 487	4 487	0	3 ans
Matériels d'exposition	4 000	983	3 017	2 ans
Matériel de transport	9 700	7 814	1 886	4 ans
Matériel de bureau et informatique	9 783	9 068	716	de 1 à 5 ans
Mobilier	5 370	5 352	18	de 5 à 10 ans
TOTAL	42 082	36 445	5 637	

Etat des créances = 84 059 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	84 059	84 059	
TOTAL	84 059	84 059	

Provisions pour dépréciation = 4 174 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	2 270	1 904			4 174
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
TOTAL	2 270	1 904			4 174

Produits à recevoir par postes du bilan = 71 111 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	71 050
Autres créances	61
Disponibilités	
TOTAL	71 111

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 29 267 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques &	24 951	4 316			29 267
TOTAL	24 951	4 316			29 267

Etat des dettes = 54 519 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	19 112	19 112		
Dettes fiscales & sociales	35 020	35 020		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	386	386		
TOTAL	54 519	54 519		

Charges à payer par postes du bilan = 26 281 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	8 247
Dettes fiscales & sociales	18 034
Autres dettes	
TOTAL	26 281

Produits constatés d'avance = 386 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.
On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

AUTRES INFORMATIONS

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

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 = 71 111 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clients prod a recevoir(418100)	
CONSEIL DEP MARNE 2017	5 000
REGION GRAND EST 2017	66 050
TOTAL	71 050

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Produits a recevoir(468700)	
ASP GONDY ERIC	61
TOTAL	61

Charges à payer = 26 281 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn fact non parvenues(408100)	
DIRLAND	150
LA POSTE	872
AGESSA	5
ROULEAUX TPE	5
BONS CARBURANTS	440
DEPOT COMPTES	50
MISE A DISPO VEHICULE	175
HONORAIRES	6 550
TOTAL	8 247

Dettes fiscales et sociales	Montant
Cp a payer(428200)	10 761
Ch soc/cp a payer(438200)	5 143
Etat charges a payer(448600)	
FORMATION	2 130
TOTAL	18 034

Produits constatés d'avance = 386 E

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés avance(487000)	
ASP LOIC FERLET	386
TOTAL	386