

**SERVICE COMPRIS**

Association régie par la loi 1901

7, rue de l'Île aux Plaisirs  
BP 922  
89000 - AUXERRE

---

**Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 Décembre 2018**

---

GODARD Isabelle  
8, place Fernand Clas  
89000 AUXERRE

## **SERVICE COMPRIS**

Association régie par la loi 1901

7, rue de l'Île aux Plaisirs  
BP 922  
89000 - AUXERRE

---

### **Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 Décembre 2018**

---

Aux membres de l'association,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association SERVICE COMPRIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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'entité à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2017 jusqu'à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- L'annexe des comptes annuels précise les informations relatives au CICE :  
Mes travaux ont consisté à apprécier les modalités de calcul du CICE, de m'assurer qu'il était comptabilisé conformément aux règles comptables et que sa demande de remboursement avait bien été déposée auprès de l'administration fiscale dans les délais prescrits. Or, cela n'a pas été le cas, créant un risque de retard dans sa restitution.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

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

Je n'ai 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 adhérents 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'entité 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 28 mai 2019.

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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.

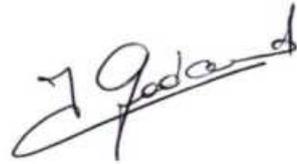
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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.

**Fait à AUXERRE, le 29 mai 2019**

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'I. Godard', written in a cursive style.

**Isabelle GODARD,**

**Commissaire aux comptes.**

SERVICE COMPRIS

7 Rue de l'Ile aux Plaisirs

89000 AUXERRE

## **COMPTES ANNUELS du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Pages

***AG2L SAS***  
*5 RUE JULES FERRY*

*89000 AUXERRE*  
*03 86 33 24 99*

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	6 595	6 595				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	2 911	2 894	17	224	207	92.29
	Installations techniques Matériel et outillage	318 338	317 829	509	1 064	555	52.16
	Autres immobilisations corporelles	20 630	20 184	446	1 082	636	58.81
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
<b>Total I</b>	348 474	347 502	972	2 370	1 398	59.00	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	1 089		1 089	1 923	833	43.35
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	8 068		8 068	6 204	1 863	30.04
	Autres créances	42 999		42 999	101 636	58 637	57.69
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	212 646		212 646	148 928	63 718	42.78	
Charges constatées d'avance (3)	16 020		16 020	16 495	474	2.88	
<b>Total III</b>	280 822		280 822	275 185	5 637	2.05	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	629 296	347 502	281 794	277 556	4 238	1.53	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	131 902		156 384		24 482	15.66
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	18 241		24 482		42 723	174.51
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	17		224		207	92.29	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	150 160		132 127		18 034	13.65	
	<b>Total II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	1 890			1 890		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>Total III</b>	1 890			1 890		
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 507		79 036		13 529	17.12
	Dettes fiscales et sociales	64 226		66 388		2 162	3.26
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	11		6		5	91.96
	Instruments de trésorerie						
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	129 744		145 429		15 685	10.79
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	281 794		277 556		4 238	1.53

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

129 744 145 429

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	137 184		55 354		81 830	147.83
Production vendue de Biens et Services	133 045		108 758		24 287	22.33
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	886 912		783 535		103 377	13.19
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 089				3 089	
Collectes						
Cotisations	5 146		5 208		62	1.19
Autres produits	4 266		1 387		2 879	207.54
<b>Total I</b>	<b>1 169 643</b>		<b>954 243</b>		<b>215 400</b>	<b>22.57</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	62 722		30 564		32 159	105.22
Variation de stock (marchandises)	833		124		957	772.02
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2				2	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	562 961		479 866		83 095	17.32
Impôts, taxes et versements assimilés	8 319		8 468		150	1.77
Salaires et traitements	353 076		353 346		270	0.08
Charges sociales	134 837		131 787		3 050	2.31
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 398		1 561		162	10.39
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 890				1 890	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	28 341		22 050		6 291	28.53
<b>Total II</b>	<b>1 154 381</b>		<b>1 027 518</b>		<b>126 863</b>	<b>12.35</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>15 262</b>		<b>73 276</b>		<b>88 538</b>	<b>120.83</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 059		1 193		135	11.27
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	1 059		1 193		135	11.27
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>						
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	1 059		1 193		135	11.27
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	16 321		72 082		88 403	122.64
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 713				1 713	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	207		207			
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>	1 920		207		1 713	827.10
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	1 920		207		1 713	827.10
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	1 172 621		955 643		216 979	22.70
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	1 154 381		1 027 518		126 863	12.35
<b>Solde intermédiaire</b>	18 241		71 875		90 116	125.38
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			47 393		47 393	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	18 241		24 482		42 723	174.51

SERVICE COMPRIS

7 Rue de l'Ile aux Plaisirs

89000 AUXERRE

**ANNEXE DU 01/01/2018 AU 31/12/2018**

***AG2L SAS***  
*5 RUE JULES FERRY*

*89000 AUXERRE*  
*03 86 33 24 99*

**ANNEXE**

**SOMMAIRE**

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations complémentaires (CICE)	6
L'utilisation du CICE dans l'entreprise	6
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Tableau de variation des fonds associatifs	8
Etat des provisions	8
Etat des échéances des créances et des dettes	9
Variation des fonds propres	9
Evaluation des immobilisations corporelles	9
Variation détaillée des stocks et des en-cours	10
Evaluation des créances et des dettes	10
Produits à recevoir	10
Charges à payer	10
Charges et produits constatés d'avance	10
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Honoraires des commissaires aux comptes	11
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	11

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit à recevoir relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 16 121 €. La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

#### L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 16 121 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- investissement :	
- recherche :	
- d'innovation :	
- formation :	
- recrutement :	
- prospection de nouveaux marchés :	
- transition écologique et énergétique :	
- reconstitution des fonds de roulement :	16 121
Total	16 121

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 595		
Installations générales agencements aménagements des constructions	2 911		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	318 338		
Installations générales agencements aménagements divers	8 417		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 213		
<b>TOTAL</b>	<b>341 880</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>348 474</b>		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			6 595	6 595
Installations générales agencements aménagements constr.			2 911	2 911
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			318 338	318 338
Installations générales agencements aménagements divers			8 417	8 417
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 213	12 213
<b>TOTAL</b>			<b>341 880</b>	<b>341 880</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>348 474</b>	<b>348 474</b>

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	6 595			6 595
Installations générales agencements aménagements constr.	2 687	207		2 894
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	317 275	555		317 829
Installations générales agencements aménagements divers	8 417			8 417
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	11 131	636		11 768
<b>TOTAL</b>	<b>339 509</b>	<b>1 398</b>		<b>340 908</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>346 104</b>	<b>1 398</b>		<b>347 502</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	207				
Instal.techniques matériel outillage indus.	555				
Matériel de bureau informatique mobilier	636				
TOTAL	1 398				
TOTAL GENERAL	1 398				

### Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	156 384	24 482		0	131 902
RESULTAT DE L'EXERCICE	24 482	24 482		18 241	18 241
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	224			207	17
Provisions réglementées					
TOTAL I	132 127			18 034	150 160

### Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges		1 890			1 890
TOTAL		1 890			1 890

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 089		3 089		
TOTAL	3 089		3 089		
TOTAL GENERAL	3 089	1 890	3 089		1 890
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 890	3 089		

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Etat des échéances des créances et des dettes

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Autres créances clients	8 068	8 068	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	156	156	
Impôts sur les bénéfices	16 121	16 121	
Taxe sur la valeur ajoutée	5 400	5 400	
Divers état et autres collectivités publiques	21 058	21 058	
Débiteurs divers	264	264	
Charges constatées d'avance	16 020	16 020	
<b>TOTAL</b>	<b>67 087</b>	<b>67 087</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Fournisseurs et comptes rattachés	65 507	65 507		
Personnel et comptes rattachés	17 682	17 682		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 285	36 285		
Taxe sur la valeur ajoutée	10 260	10 260		
Autres dettes	11	11		
<b>TOTAL</b>	<b>129 744</b>	<b>129 744</b>		

### Variation des fonds propres

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Variation détaillée des stocks et des en-cours

	A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
<b>Marchandises</b>				
- Marchandises revendues en l'état	1 089	1 923		833
<b>Approvisionnements</b>				
<b>Total I</b>	1 089	1 923		833
<b>Production</b>				
<b>Production en cours</b>				

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	21 322
Disponibilités	61
<b>Total</b>	<b>21 383</b>

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 581
Dettes fiscales et sociales	20 598
Autres dettes	11
<b>Total</b>	<b>54 190</b>

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	16 020
<b>Total</b>	<b>16 020</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 750 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 750 euros

### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

#### Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

#### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
65 ans	moins d'un an	
60 à 64 ans	1 à 5 ans	
55 à 59 ans	6 à 10 ans	2 042
45 à 54 ans	11 à 20 ans	8 140
35 à 44 ans	21 à 30 ans	4 336
moins de 35 ans	plus de 30 ans	974
Engagement total		15 492

#### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60-62 ans
- turn over faible
- taux d'actualisation brut : 1.57%
- méthode de calculs rétrospective des unités de crédits projetés (P.B.O.)