

ASS
COMPTOIR MAGIQUE

29 Rue DE CALAIS
60000 BEAUVAIS

Exercice du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018
Comptes arrêtés au 31 décembre 2018

COMPTES ANNUELS

SAS FICORA

13 AVE DU BEAUVAISIS
P.A.E DU HAUT VILLE
60000 BEAUVAIS



SOMMAIRE

1. ATTESTATION EXPERT COMPTABLE	1
2. ETATS DE SYNTHESE	2
2.1. BILAN ACTIF	3
2.2. BILAN PASSIF	4
2.3. COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION	5
2.4. DETAIL DU BILAN ACTIF	7
2.5. DETAIL DU BILAN PASSIF	8
2.6. DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION	9
3. DOSSIER DE GESTION	12
3.1. BILAN FONCTIONNEL	13
3.2. SIG PRODUCTION	14
3.3. CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	15
3.4. TABLEAU DE FINANCEMENT	16
4. ANNEXE	17
4.1. REGLES ET METHODES COMPTABLES	18
4.2. FAITS CARACTERISTIQUES	21
4.3. NOTES SUR LE BILAN	22
4.4. RESSOURCES DE L'ORGANISME	26
5. INVENTAIRE DES IMMOBILISATIONS	27
5.1. TABLEAU D'AMORTISSEMENT ECONOMIQUE	28
5.2. LISTE DES ACQUISITIONS	30
5.3. LISTE DES SORTIES	31

ATTESTATION EXPERT COMPTABLE

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 26/10/2007, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société ASS COMPTOIR MAGIQUE relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 9 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en Euros
Total bilan	20 588
Chiffre d'affaires	86 873
Résultat net comptable (Bénéfice)	1 165

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à BEAUVAIS
Le 03/04/2019

Philippe COMPAIN
Expert-Comptable

ETATS DE SYNTHESE

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2018	Net 31/12/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 621,31	9 621,31		
Autres immobilisations corporelles	3 634,45	2 301,12	1 333,33	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	13 255,76	11 922,43	1 333,33	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	14 192,45		14 192,45	15 023,58
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	202,68		202,68	6 696,23
Autres créances	934,65		934,65	17 477,48
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	424,46		424,46	10,73
Charges constatées d'avance (3)	3 500,00		3 500,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 254,24		19 254,24	39 208,02
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	32 510,00	11 922,43	20 587,57	39 208,02
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	-10 136,14	-28 948,88
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 164,58	18 812,74
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-8 971,56	-10 136,14
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 035,90	1 682,22
Emprunts et dettes financières diverses (3)		15 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 922,25	10 985,07
Dettes fiscales et sociales	2 502,31	11 732,95
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 359,33	7 100,32
Produits constatés d'avance (1)	4 739,34	2 843,60
TOTAL DETTES	29 559,13	49 344,16
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	20 587,57	39 208,02
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	29 559,13	49 344,16
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 035,90	1 682,22
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Ventes de marchandises						
Production vendue	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
CHIFFRE D'AFFAIRES	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Production stockée ou déstockage						
Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Production de l'ex. + vtes marchandises	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Achats de marchandises						
Variation stocks de marchandises	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
Achats de matières premières et autres appro.						
Variation de stocks matières premières et autre						
Sous-traitance						
Achats consommés	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
MARGE BRUTE	86 041,47	99,04	84 123,46	99,14	1 918,01	2,28
Autres achats	1 604,72	1,85	1 698,29	2,00	-93,57	-5,51
Services extérieurs	24 236,17	27,90	21 315,08	25,12	2 921,09	13,70
Autres services extérieurs	162 037,63	186,52	144 713,20	170,55	17 324,43	11,97
Autres achats et charges externes	187 878,52	216,27	167 726,57	197,68	20 151,95	12,01
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	-101 837,05	-117,23	-83 603,11	-98,53	-18 233,94	21,81
Subventions d'exploitation	160 041,85	184,23	168 107,00	198,12	-8 065,15	-4,80
Impôts et taxes	1 904,34	2,19	2 086,95	2,46	-182,61	-8,75
Rémunérations	51 166,52	58,90	54 500,02	64,23	-3 333,50	-6,12
Charges sociales	20 431,34	23,52	20 464,32	24,12	-32,98	-0,16
Charges de personnel	71 597,86	82,42	74 964,34	88,35	-3 366,48	-4,49
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATIO	-15 297,40	-17,61	7 452,60	8,78	-22 750,00	-305,26
Reprises sur amort. et prov. et transferts de ch						
Autres produits d'exploitation	24 105,00	27,75	15 931,18	18,78	8 173,82	51,31
Dotations aux amortissements sur immobilisati	666,67	0,77	159,57	0,19	507,10	317,79
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charg						
Autres charges d'exploitation	6 552,44	7,54	4 411,47	5,20	2 140,97	48,53
Autres charges et produits	16 885,89	19,44	11 360,14	13,39	5 525,75	48,64
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 588,49	1,83	18 812,74	22,17	-17 224,25	-91,56
Bénéfice attribué, perte transférée						

COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Perte supportée, bénéfice transféré						
Produits financiers de participation						
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VMP						
Autres produits financiers						
Reprises sur amort. et prov. et transferts de ch						
Produits financiers						
Dotations financières aux amortissements et pr						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
Autres charges financières	150,00	0,17			150,00	
Intérêts et charges assimilées						
Charges financières	150,00	0,17			150,00	
RESULTAT FINANCIER	-150,00	-0,17			-150,00	
RESULTAT COURANT AV. IMPÔT	1 438,49	1,66	18 812,74	22,17	-17 374,25	-92,35
Produits exceptionnels sur opérations de gestio						
Produits exceptionnels sur opérations en capita						
Autres produits exceptionnels						
Reprises sur amort. et prov. et transferts de ch						
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles sur opérations de gest	273,91	0,32			273,91	
Charges exceptionnelles sur opérations en capi						
Autres charges exceptionnelles						
Dotations exceptionnelles aux amort. et prov.						
Charges exceptionnelles	273,91	0,32			273,91	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-273,91	-0,32			-273,91	
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	271 019,45		268 887,21		2 132,24	0,79
TOTAL DES CHARGES	269 854,87		250 074,47		19 780,40	7,91
RESULTAT NET	1 164,58	1,34	18 812,74	22,17	-17 648,16	-93,81

DETAIL DU BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2018	Net 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
21500000 – MATERIEL	9 621,31		9 621,31	9 621,31
28150000 – AMORT MATERIEL		9 621,31	-9 621,31	-9 621,31
	9 621,31	9 621,31		
Autres immobilisations corporelles				
21820000 – MATERIEL DE TRANSPORT	3 634,45		3 634,45	2 234,45
28182000 – AMORT.MATERIEL TRANSPORT		2 301,12	-2 301,12	-2 234,45
	3 634,45	2 301,12	1 333,33	
Immobilisations financières (2)				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	13 255,76	11 922,43	1 333,33	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Marchandises				
37000000 – STOCK DE MARCHANDISES	14 192,45		14 192,45	15 023,58
	14 192,45		14 192,45	15 023,58
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés				
41140000 – CLIENTS 20 %	202,68		202,68	6 696,23
	202,68		202,68	6 696,23
Autres créances				
40110000 – FOURNISSEURS				460,00
44140000 – SUBV. CRP – AIDE EMPLOI				1 000,00
44150000 – SUBVENTION CRP				9 000,00
44160000 – SUBVENTION CONSEIL DEPARTEMENTAL				5 000,00
44567000 – CREDIT DE TVA A REPORTE				1 098,00
44586000 – TCA/FACT. NON PARVENUES	934,65		934,65	909,48
46870000 – DIVERS – PRODUITS A RECEVOIR				10,00
	934,65		934,65	17 477,48
Divers				
Disponibilités				
53000000 – CAISSE	424,46		424,46	10,73
	424,46		424,46	10,73
Charges constatées d'avance (3)				
48600000 – CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	3 500,00		3 500,00	
	3 500,00		3 500,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 254,24		19 254,24	39 208,02
TOTAL GENERAL	32 510,00	11 922,43	20 587,57	39 208,02

DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital		
10100000 – FONDS ASSOCIATIF S.D.R.	-10 136,14	-28 948,88
	-10 136,14	-28 948,88
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 164,58	18 812,74
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-8 971,56	-10 136,14
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
51200000 – BANQUE SCALBERT DUPONT	1 035,90	1 682,22
	1 035,90	1 682,22
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
16870000 – AVANCE REMBOURSABLE CNV		15 000,00
		15 000,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40110000 – FOURNISSEURS	10 650,53	5 879,07
40810000 – FRS FACT.NON PARVENUES	5 271,72	5 106,00
	15 922,25	10 985,07
Dettes fiscales et sociales		
42820000 – DETTES PROV.CONG.A PAYER		1 289,95
43100000 – URSSAF	1 302,00	6 135,00
43720000 – KLESIA	335,59	1 772,58
43740000 – HUMANIS PREVOYANCE	197,94	338,91
43820000 – CHARG.SOC./CONGES A PAYER		1 047,47
43860000 – ORG.SOC.AUTR.CHARG A PAYE	19,00	33,00
44551000 – TVA A DECAISSER	614,00	
44571200 – TVA COLLECTEE 20%	33,78	1 116,04
	2 502,31	11 732,95
Autres dettes		
46700000 – CREDITEUR M MACIMBA	5 023,16	6 749,44
46860000 – DIVERS CHARGES A PAYER	336,17	350,88
	5 359,33	7 100,32
Produits constatés d'avance (1)		
48700000 – PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	4 739,34	2 843,60
	4 739,34	2 843,60
TOTAL DETTES	29 559,13	49 344,16
TOTAL GENERAL	20 587,57	39 208,02
(1) Dont à moins d'un an (a)	29 559,13	49 344,16
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 035,90	1 682,22

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Production vendue						
70610000 – PRESTATIONS 5.50%	39 532,41	45,51	37 252,08	43,90	2 280,33	6,12
70621000 – PRESTATIONS 20%	32 678,94	37,62	29 926,80	35,27	2 752,14	9,20
70630000 – BUVETTE	14 300,42	16,46	16 069,24	18,94	-1 768,82	-11,01
70660000 – MERCHANDISING	360,83	0,42	1 600,91	1,89	-1 240,08	-77,46
	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
CHIFFRE D’AFFAIRES	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
PRODUCTION DE L’EXERCICE	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Production de l’ex. + vtes marchandises	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Variation stocks de marchandises						
60370000 – VARIAT. STOCKS MARCHANDISES	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
Achats consommés	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
MARGE BRUTE	86 041,47	99,04	84 123,46	99,14	1 918,01	2,28
Autres achats						
60630000 – ACHATS DE PETITS EQUIPEMENTS	51,24	0,06	1 195,82	1,41	-1 144,58	-95,72
60640000 – FOURNIT.ADMINISTRATIVES	1 553,48	1,79	502,47	0,59	1 051,01	209,17
	1 604,72	1,85	1 698,29	2,00	-93,57	-5,51
Services extérieurs						
61321000 – LOCATIONS IMMOBILIERES	8 400,00	9,67	8 400,00	9,90		
61322000 – LOCATIONS MALADRERIE	618,91	0,71	19,20	0,02	599,71	NS
61353000 – LOCATION MATERIEL	8 303,36	9,56	6 774,28	7,98	1 529,08	22,57
61400000 – CHARGES LOCATIVES	1 800,00	2,07	1 800,00	2,12		
61551000 – ENTRETIEN MATERIEL			1 295,20	1,53	-1 295,20	-100,00
61552000 – ENTRETIEN MAT. TRANSPORT	1 759,27	2,03			1 759,27	
61560000 – MAINTENANCE SITE	822,00	0,95	822,00	0,97		
61600000 – PRIMES D’ASSURANCES	2 532,63	2,92	2 200,70	2,59	331,93	15,08
61810000 – DOCUMENTATION GENERALE			3,70		-3,70	-100,00
	24 236,17	27,90	21 315,08	25,12	2 921,09	13,70
Autres services extérieurs						
62100000 – PERS.EXT.ASSOCIATION	70 018,42	80,60	55 849,45	65,82	14 168,97	25,37
62110000 – GUSO			17 540,74	20,67	-17 540,74	-100,00
62111000 – GUSO TECHNICIENS	15 535,45	17,88			15 535,45	
62112000 – GUSO MUSICIENS	1 769,87	2,04			1 769,87	
62260000 – HONORAIRES COMPTABLE	2 992,00	3,44	2 936,00	3,46	56,00	1,91
62261000 – HONORAIRES CAC	3 769,20	4,34	3 623,00	4,27	146,20	4,04
62270000 – FRAIS ACTES	50,00	0,06	50,00	0,06		
62310000 – PUBLICITE	4 621,90	5,32	5 674,30	6,69	-1 052,40	-18,55
62360000 – CATALOGUES IMPRIMES CD	21 240,71	24,45	24 656,88	29,06	-3 416,17	-13,85
62380000 – DIVERS DONS POURBOIRES CADE	265,89	0,31	33,98	0,04	231,91	682,49
62381000 – DECORATION	40,30	0,05	23,83	0,03	16,47	69,11
62510000 – FRAIS DEPLACEMENTS	11 242,27	12,94	4 304,00	5,07	6 938,27	161,21
62511000 – FX HEBERG.DEPLTS.ARTISTES	27 531,93	31,69	27 038,43	31,87	493,50	1,83
62601000 – AFFRANCHISSEMENT	1 365,05	1,57	1 487,82	1,75	-122,77	-8,25
62602000 – TELECOM	650,10	0,75	615,51	0,73	34,59	5,62

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
62700000 – SERVICES BANCAIRES	856,73	0,99	837,35	0,99	19,38	2,31
62750000 – COMMISSION CB	68,81	0,08	41,91	0,05	26,90	64,19
62810000 – COTISATIONS OSTI	19,00	0,02			19,00	
	162 037,63	186,52	144 713,20	170,55	17 324,43	11,97
Autres achats et charges externes	187 878,52	216,27	167 726,57	197,68	20 151,95	12,01
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	-101 837,05	-117,23	-83 603,11	-98,53	-18 233,94	21,81
Subventions d'exploitation						
74000000 – SUBVENTION CONS.GENERAL	20 000,00	23,02	25 000,00	29,46	-5 000,00	-20,00
74010000 – SUBVENTION FONDS DEVELOP. VI	3 000,00	3,45			3 000,00	
74100000 – SUBVENTION VILLE BEAUVAIS	81 000,00	93,24	81 000,00	95,46		
74200000 – SUBVENTION MINISTERE CULT			5 000,00	5,89	-5 000,00	-100,00
74300000 – SUBVENTION REG.PICARDIE	45 000,00	51,80	45 000,00	53,04		
74400000 – AIDE EMPLOI CONS.REG.PIC.			5 000,00	5,89	-5 000,00	-100,00
74500000 – SUBVENTION AIDE FONJEP	7 107,00	8,18	7 107,00	8,38		
74900000 – SUBVENTION CNV DROIT DE TIRA	3 934,85	4,53			3 934,85	
	160 041,85	184,23	168 107,00	198,12	-8 065,15	-4,80
Impôts et taxes						
63330000 – FORM.PROFESS.CONTINUE	280,14	0,32	292,40	0,34	-12,26	-4,19
63380000 – TAXE FCAP	127,00	0,15	132,00	0,16	-5,00	-3,79
63781000 – TAXE PARAF.S/SPECT.CNV	1 497,20	1,72	1 662,55	1,96	-165,35	-9,95
	1 904,34	2,19	2 086,95	2,46	-182,61	-8,75
Rémunérations						
64110000 – SALAIRES & APPOINTEMENTS	50 933,97	58,63	53 163,36	62,66	-2 229,39	-4,19
64120000 – CONGES PAYES	-1 289,95	-1,48	1,06		-1 291,01	NS
64130000 – PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 522,50	1,75	1 335,60	1,57	186,90	13,99
	51 166,52	58,90	54 500,02	64,23	-3 333,50	-6,12
Charges sociales						
64510000 – COT. URSSAF	16 122,64	18,56	14 697,42	17,32	1 425,22	9,70
64530000 – COT. RETRAITE	4 057,34	4,67	4 294,08	5,06	-236,74	-5,51
64531000 – COT. PREVOYANCE	1 298,83	1,50	1 355,64	1,60	-56,81	-4,19
64550000 – CHARGES SOCIALES S/C.P.	-1 047,47	-1,21	117,18	0,14	-1 164,65	-993,90
	20 431,34	23,52	20 464,32	24,12	-32,98	-0,16
Charges de personnel	71 597,86	82,42	74 964,34	88,35	-3 366,48	-4,49
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATIO	-15 297,40	-17,61	7 452,60	8,78	-22 750,00	-305,26
Autres produits d'exploitation						
75800000 – PROD.DIVERS DE GEST.COUR.	5,00	0,01	6,18	0,01	-1,18	-19,09
75850000 – DONS	23 880,00	27,49	15 700,00	18,50	8 180,00	52,10
75880000 – COTISATIONS MEMBRES	220,00	0,25	225,00	0,27	-5,00	-2,22
	24 105,00	27,75	15 931,18	18,78	8 173,82	51,31
Dotations aux amortissements sur immobilisati						
68112000 – DOT.AMORT.IMMO.CORPORELL.	666,67	0,77	159,57	0,19	507,10	317,79
	666,67	0,77	159,57	0,19	507,10	317,79

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Autres charges d'exploitation						
65110000 – REDEV SACEM SDRM	6 514,22	7,50	4 407,30	5,19	2 106,92	47,81
65800000 – CHARGES DIVERSES GESTION	38,22	0,04	4,17		34,05	816,55
	6 552,44	7,54	4 411,47	5,20	2 140,97	48,53
Autres charges et produits	16 885,89	19,44	11 360,14	13,39	5 525,75	48,64
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 588,49	1,83	18 812,74	22,17	-17 224,25	-91,56
Produits financiers						
Autres charges financières						
66110000 – INTERETS DES EMPRUNTS ET DES	150,00	0,17			150,00	
	150,00	0,17			150,00	
Charges financières	150,00	0,17			150,00	
RESULTAT FINANCIER	-150,00	-0,17			-150,00	
RESULTAT COURANT AV. IMPÔT	1 438,49	1,66	18 812,74	22,17	-17 374,25	-92,35
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles sur opérations de gest						
67110000 – SUBVENTION NON RECUE	273,91	0,32			273,91	
	273,91	0,32			273,91	
Charges exceptionnelles	273,91	0,32			273,91	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-273,91	-0,32			-273,91	
TOTAL DES PRODUITS	271 019,45		268 887,21		2 132,24	0,79
TOTAL DES CHARGES	269 854,87		250 074,47		19 780,40	7,91
RESULTAT NET	1 164,58	1,34	18 812,74	22,17	-17 648,16	-93,81

DOSSIER DE GESTION

BILAN FONCTIONNEL

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
EMPLOIS		
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles	13 255,76	11 855,76
Immobilisations financières		
Charges à répartir		
Réduction des capitaux propres		
Total Brut	13 255,76	11 855,76
RESSOURCES		
Capital et réserves	-10 136,14	-28 948,88
Amortissements et provisions	11 922,43	11 855,76
Résultat	1 164,58	18 812,74
Subventions d'investissements		
Provisions réglementées		
Provisions pour risques et charges		
Comptes courants d'associés		
Total Capitaux Propres	2 950,87	1 719,62
Emprunts et dettes assimilées		15 000,00
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	-10 304,89	4 863,86
VARIATION FRNG	-15 168,75	4 863,86
Stocks	14 192,45	15 023,58
Créances clients	202,68	6 696,23
Autres créances	934,65	17 477,48
Comptes de régularisation	3 500,00	
Total Créances	18 829,78	39 197,29
Dettes fournisseurs	15 922,25	10 985,07
Dettes fiscales et sociales	2 502,31	11 732,95
Autres dettes	5 359,33	7 100,32
Comptes de régularisation	4 739,34	2 843,60
Total Dettes	28 523,23	32 661,94
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	-9 693,45	6 535,35
VARIATION BFR	-16 228,80	6 535,35
Trésorerie active	424,46	10,73
Trésorerie passive	1 035,90	1 682,22
TRESORERIE	-611,44	-1 671,49
VARIATION TRESORERIE	1 060,05	-1 671,49

SIG PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Ventes de marchandises						
Coût d'achats marchandises vendues	831		726		106	14,55
MARGE COMMERCIALE	-831		-726		-106	14,55
Production vendue	86 873	100,00	84 849	100,00	2 024	2,38
Production stockée						
Production immobilisée						
PRODUCTION TOTALE DE L'EXERCICE	86 873	100,00	84 849	100,00	2 024	2,38
PROD + VENTES DE MARCHANDIS	86 873	100,00	84 849	100,00	2 024	2,38
Achats de matières premières et approv.						
Variation de stocks						
Sous-traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	86 873	100,00	84 849	100,00	2 024	2,38
MARGE BRUTE GLOBALE	86 041	99,04	84 123	99,14	1 918	2,28
Autres achats et charges externes	187 879	216,27	167 727	197,68	20 152	12,01
VALEUR AJOUTEE	-101 837	-117,23	-83 603	-98,53	-18 234	21,81
Subventions d'exploitation	160 042	184,23	168 107	198,12	-8 065	-4,80
Impôts, taxes et verst assimilés	1 904	2,19	2 087	2,46	-183	-8,75
Charges de personnel	71 598	82,42	74 964	88,35	-3 366	-4,49
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATIO	-15 297	-17,61	7 453	8,78	-22 750	-305,26
Reprises s/ charges et Transferts						
Autres produits	24 105	27,75	15 931	18,78	8 174	51,31
Dot. amortissements et provisions	667	0,77	160	0,19	507	317,79
Autres charges	6 552	7,54	4 411	5,20	2 141	48,53
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 588	1,83	18 813	22,17	-17 224	-91,56
Quote part résultat en commun						
Produits financiers						
Charges financières	150	0,17			150	
RESULTAT COURANT AVANT IMP	1 438	1,66	18 813	22,17	-17 374	-92,35
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles	274	0,32			274	
Résultat exceptionnel	-274	-0,32			-274	
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	1 165	1,34	18 813	22,17	-17 648	-93,81

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	31/12/2018	31/12/2017
Résultat net	1 164,58	18 812,74
+ Dotations aux amortissements	666,67	159,57
+ Dotations aux provisions		
+ Dotations pour dépréciation des actifs		
– Reprises sur charges calculées		
– Subventions d’investissement inscrites au C/R		
– Prix de cession d’immobilisations (775)		
+ VNC des immobilisations cédées (675)		
= Capacité d’autofinancement	1 831,25	18 972,31

TABLEAU DE FINANCEMENT

	Ressources	Emplois
RESSOURCES		
Capacité d'autofinancement de l'exercice	1 831	
– Réduction des fonds propres		
Autofinancement disponible	1 831	
Cessions et réduction de l'actif immobilisé		
Apports en fonds propres, en comptes courants	18 813	
Nouveaux emprunts et contrats de crédit-bail		
Subventions d'investissement		
Total des ressources	20 644	
EMPLOIS		
Distributions mises en paiement		18 813
Remboursement de comptes courants		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé (y compris biens pris en crédit- Charges à répartir sur plusieurs exercices		2 000
Remboursement en capital d'emprunts et contrats de crédit-bail		15 000
Total des emplois		35 813
Variation du fonds de roulement net global		15 169

	31/12/2018	31/12/2017	Besoins	Dégagements
Variation des actifs				
Stocks et en-cours	14 192	15 024		831
Avances et acomptes versés sur commandes				
Comptes clients, comptes rattachés	203	6 696		6 494
Autres créances	935	17 477		16 543
Comptes de régularisation	3 500		3 500	
Variation des dettes				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Fournisseurs, comptes rattachés	15 922	10 985		4 937
Dettes fiscales et sociales	2 502	11 733	9 231	
Autres dettes	5 359	7 100	1 741	
Comptes de Régularisation	4 739	2 844		1 896
Dégagement net de fonds de roulement				16 229
Variation de la trésorerie active	424	11	414	
Variations de la trésorerie passive	1 036	1 682	646	
Variation nette de trésorerie			1 060	
Variation du fonds de roulement net global				15 169

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : ASS COMPTOIR MAGIQUE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 20 588 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un bénéfice de 1 165 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/04/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "association" retenu dans son secteur d'activité suivant l'avis CRC 99-01 du CNC.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- * Matériel de transport : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

FAITS CARACTERISTIQUES

Autres éléments significatifs

INFORMATION SIGNIFICATIVE :

L'association perçoit des subventions dans le cadre de son activité. Après consultation, ces subventions n'étant pas considérées comme compléments de prix, elles n'entrent pas dans le champ d'application de la TVA.

L'association COMPTOIR MAGIQUE est donc assujetti à 100 % à la TVA et il n'y a pas lieu de définir de prorata en matière de TVA.

ENGAGEMENTS HORS BILAN :

Les informations concernant les indemnités de fin de carrières et les Droits individuel à la formation ne sont pas significatifs.

AUTRES INFORMATIONS :

Le Festival du BLUES AUTOUR DU ZINC a pu se tenir avec l'intervention de bénévoles pour un montant total de 2 905 heures et de stagiaires pour un montant de 1 540 heures..

NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	11 856	2 000	600	13 256
Immobilisations financières				
Total	11 856	2 000	600	13 256
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	11 856	667	600	11 922
Immobilisations financières				
Total	11 856	667	600	11 922
ACTIF NET				1 333

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 637 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	203	203	
Autres	935	935	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 500	3 500	
Total	4 637	4 637	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 29 559 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	1 036	1 036		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 922	15 922		
Dettes fiscales et sociales	2 502	2 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 359	5 359		
Produits constatés d'avance	4 739	4 739		
Total	29 559	29 559		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	15 000			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FRS FACT.NON PARVENUES	5 272
ORG.SOC.AUTR.CHARG A PAYE	19
DIVERS CHARGES A PAYER	336
Total	5 627

NOTES SUR LE BILAN

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	3 500		
Total	3 500		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	4 739		
Total	4 739		

RESSOURCES DE L'ORGANISME

Euros

ORIGINE DES FONDS	Montant (N)		Montant (N-1)	
		%		%
I-RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES				
ENTREPRISES		0,00%		0,00%
ETAT ,COLLECTIVITES LOCALES ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES : Via Fongécif, OMA , FAF				
PARTICULIERS				
Sous Total 1	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II- RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES		0,00%		0,00%
ETAT		0,00%		0,00%
REGIONS	45 000,00	16,60%	50 000,00	18,60%
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	115 041,85	42,45%	118 107,00	43,92%
Sous total 2	160 041,85	59,05%	168 107,00	62,52%
III- AUTRES				
AUTRES DIVERS (dons, cotisations,...)	24 105,00	8,89%	15 931,18	5,92%
AUTRES RESSOURCES	86 872,60	32,05%	84 849,03	31,56%
Sous-total 3	110 977,60	40,95%	100 780,21	37,48%
Total des ressources	271 019,45	100,00%	268 887,21	100,00%

INVENTAIRE DES IMMOBILISATIONS

ASS COMPTOIR MAGIQUE

TABLEAU D'AMORTISSEMENT ECONOMIQUE

Code	Date	Désignation	Valeur achat	Durée	Taux Méth.	Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
21500000 MATERIEL									
Biens hors acquisitions									
0000000001	13/09/02	RELIEUSE FELLOWES A3	699,66	60	20,00 L	699,66		699,66	
0000000002	13/09/02	PLASTIFIEUSE FELLOWES A:	394,68	60	20,00 L	394,68		394,68	
0000000004	05/03/08	CAMESCOPE HDV DV JVC N°	4 560,00	60	20,00 L	4 560,00		4 560,00	
0000000005	19/08/09	PC ASSEMBLAGE TKS	591,96	36	33,33 L	591,96		591,96	
0000000007	10/05/11	AMPLI AER ACOUSTIQUE CO	624,75	60	20,00 L	624,75		624,75	
0000000006	13/05/11	AMPLI YAMAHA A-S1000 SILV	877,09	60	20,00 L	877,09		877,09	
0000000011	03/04/14	IMAC APPLE	1 873,17	36	33,33 L	1 873,17		1 873,17	
Total biens hors acquisitions			9 621,31			9 621,31		9 621,31	
Récapitulatif du compte 21500000									
Biens hors acquisition			9 621,31			9 621,31		9 621,31	
Acquisitions de l'exercice									
Sorties									
Total			9 621,31			9 621,31		9 621,31	
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT									
Biens hors acquisitions									
0000000008	02/02/09	322-CGF-60 - CARAVANE BUF	1 300,00	36	33,33 L	1 300,00		1 300,00	
0000000009	13/10/10	BH-569-VN - CARAVANE BUR:	334,45	36	33,33 L	334,45		334,45	
0000000010	28/01/11	BJ-975-XE - CARAVANE CARA	600,00	36	33,33 L	600,00			
Total biens hors acquisitions			2 234,45			2 234,45		1 634,45	
Acquisitions de l'exercice									
0000000012	01/01/18	CAMION JUMPER OCCASION	2 000,00	36	33,33 L		666,67	666,67	1 333,33
Total des acquisitions			2 000,00				666,67	666,67	1 333,33
Sorties									
0000000010	31/12/18	BJ-975-XE - CARAVANE CARA	600,00	36	33,33 L	600,00		600,00	
Total des sorties			600,00			600,00		600,00	
Récapitulatif du compte 21820000									
Biens hors acquisition			2 234,45			2 234,45		1 634,45	
Acquisitions de l'exercice			2 000,00				666,67	666,67	1 333,33
Sorties			600,00			600,00		600,00	
Total			3 634,45			1 634,45	666,67	2 301,12	1 333,33

ASS COMPTOIR MAGIQUE

TABLEAU D'AMORTISSEMENT ECONOMIQUE

Code	Date	Désignation	Valeur achat	Durée	Taux Méth. Antérieur	Dotation	Cumul	VNC
Récapitulatif du tableau d'amortissement économique								
		Biens hors acquisitions	11 855,76		11 855,76		11 255,76	
		Acquisitions de l'exercice	2 000,00			666,67	666,67	1 333,33
		Sorties	600,00		600,00		600,00	
		Total général	13 255,76		11 255,76	666,67	11 922,43	1 333,33
		(*) Avoirs de l'exercice						

ASS COMPTOIR MAGIQUE

LISTE DES ACQUISITIONS

Code	Désignation	Date acq.	Valeur achat	Méth.	Taux	TVA	Cumul	Cumul dérogatoire	VNC
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT									
0000000012	CAMION JUMPER OCCA	01/01/2018	2 000,00	L	33,33		666,67		1 333,33
Total du compte 21820000			2 000,00				666,67		1 333,33
Total de la liste des acquisitions			2 000,00				666,67		1 333,33

ASS COMPTOIR MAGIQUE

LISTE DES SORTIES

Code	Date acq.	Valeur achat	M	Tva récupérable	Cumul éco	Cumul dérogatoire	VNC	VNF
Désignation	Date sortie	Valeur cédée	Tx	Tva à reverser	DPI à réintégrer	Réintégré ^o /déduct ^o	Prix de sortie	+/- value

Cession

21820000 MATERIEL DE TRANSPORT

0000000010	28/01/2011	600,00	L			600,00		
BJ-975-XE - CARAVANE	31/12/2018	600,00	33,33			N.A.	0,00	0,00
Total du compte 21820000		600,00				600,00		
		600,00						
Total Cession		600,00				600,00		
		600,00						

Total de la liste des sorties		600,00				600,00		
		600,00						

AUDIT CONSEIL DIAGNOSTIC GESTION

Audit et Commissariat aux Comptes
SOCIETE INSCRITE A LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES D'AMIENS

ASSOCIATION COMPTOIR MAGIQUE

29 rue de Calais
60000 BEAUVAIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Mesdames, Messieurs,

Opinion avec réserve

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 « COMPTOIR MAGIQUE » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 avec réserve

Réserve pour limitation : Les stocks ont été comptabilisés pour la première fois à la clôture de l'exercice 2015. Certains prix unitaires relèvent de stocks acquis par lots et, de ce fait, leurs prix unitaires difficiles à identifier de manière précise. Un certain nombre d'articles en stock en 2015 sont encore dans les stocks à la clôture de l'exercice 2018.

De ce fait, nous émettons une réserve concernant les stocks comptabilisés au 31 décembre 2018.

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 2018 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 mes appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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

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 et dans les autres documents adressés à ses membres 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 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.



Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe 1 du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Camon, le 11 juin 2019
Le Commissaire aux Comptes
A.C.D.G.
L'Associé responsable du dossier
Stéphane MAGNIEN



Annexe 1

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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.



ETATS DE SYNTHESE



BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net 31/12/2018	Net 31/12/2017
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 621,31	9 621,31		
Autres immobilisations corporelles	3 634,45	2 301,12	1 333,33	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations				
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	13 255,76	11 922,43	1 333,33	
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production de biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	14 192,45		14 192,45	15 023,58
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	202,68		202,68	6 696,23
Autres créances	934,65		934,65	17 477,48
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	424,46		424,46	10,73
Charges constatées d'avance (3)	3 500,00		3 500,00	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	19 254,24		19 254,24	39 208,02
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	32 510,00	11 922,43	20 587,57	39 208,02
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAUX PROPRES		
Capital	-10 136,14	-28 948,88
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	1 164,58	18 812,74
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	-8 971,56	-10 136,14
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 035,90	1 682,22
Emprunts et dettes financières diverses (3)		15 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 922,25	10 985,07
Dettes fiscales et sociales	2 502,31	11 732,95
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 359,33	7 100,32
Produits constatés d'avance (1)	4 739,34	2 843,60
TOTAL DETTES	29 559,13	49 344,16
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	20 587,57	39 208,02
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	29 559,13	49 344,16
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	1 035,90	1 682,22
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

ASS COMPTOIR MAGIQUE

COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Ventes de marchandises						
Production vendue	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
CHIFFRE D'AFFAIRES	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Production stockée ou déstockage						
Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Production de l'ex. + vtes marchandises	86 872,60	100,00	84 849,03	100,00	2 023,57	2,38
Achats de marchandises						
Variation stocks de marchandises	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
Achats de matières premières et autres appro.						
Variation de stocks matières premières et autre						
Sous-traitance						
Achats consommés	831,13	0,96	725,57	0,86	105,56	14,55
MARGE BRUTE	86 041,47	99,04	84 123,46	99,14	1 918,01	2,28
Autres achats	1 604,72	1,85	1 698,29	2,00	-93,57	-5,51
Services extérieurs	24 236,17	27,90	21 315,08	25,12	2 921,09	13,70
Autres services extérieurs	162 037,63	186,52	144 713,20	170,55	17 324,43	11,97
Autres achats et charges externes	187 878,52	216,27	167 726,57	197,68	20 151,95	12,01
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	-101 837,05	-117,23	-83 603,11	-98,53	-18 233,94	21,81
Subventions d'exploitation	160 041,85	184,23	168 107,00	198,12	-8 065,15	-4,80
Impôts et taxes	1 904,34	2,19	2 086,95	2,46	-182,61	-8,75
Rémunérations	51 166,52	58,90	54 500,02	64,23	-3 333,50	-6,12
Charges sociales	20 431,34	23,52	20 464,32	24,12	-32,98	-0,16
Charges de personnel	71 597,86	82,42	74 964,34	88,35	-3 366,48	-4,49
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATIO	-15 297,40	-17,61	7 452,60	8,78	-22 750,00	-305,26
Reprises sur amort. et prov. et transferts de ch						
Autres produits d'exploitation	24 105,00	27,75	15 931,18	18,78	8 173,82	51,31
Dotations aux amortissements sur immobilisati	666,67	0,77	159,57	0,19	507,10	317,79
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charg						
Autres charges d'exploitation	6 552,44	7,54	4 411,47	5,20	2 140,97	48,53
Autres charges et produits	16 885,89	19,44	11 360,14	13,39	5 525,75	48,64
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 588,49	1,83	18 812,74	22,17	-17 224,25	-91,56
Bénéfice attribué, perte transférée						

COMPTE DE RESULTAT PRODUCTION

	31/12/2018	%	31/12/2017	%	Variation N/N-	%
Perte supportée, bénéfice transféré						
Produits financiers de participation						
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VMP						
Autres produits financiers						
Reprises sur amort. et prov. et transferts de ch						
Produits financiers						
Dotations financières aux amortissements et pr						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
Autres charges financières	150,00	0,17			150,00	
Intérêts et charges assimilées						
Charges financières	150,00	0,17			150,00	
RESULTAT FINANCIER	-150,00	-0,17			-150,00	
RESULTAT COURANT AV. IMPÔT	1 438,49	1,66	18 812,74	22,17	-17 374,25	-92,35
Produits exceptionnels sur opérations de gestio						
Produits exceptionnels sur opérations en capita						
Autres produits exceptionnels						
Reprises sur amort. et prov. et transferts de ch						
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles sur opérations de gest	273,91	0,32			273,91	
Charges exceptionnelles sur opérations en capi						
Autres charges exceptionnelles						
Dotations exceptionnelles aux amort. et prov.						
Charges exceptionnelles	273,91	0,32			273,91	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-273,91	-0,32			-273,91	
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
TOTAL DES PRODUITS	271 019,45		268 887,21		2 132,24	0,79
TOTAL DES CHARGES	269 854,87		250 074,47		19 780,40	7,91
RESULTAT NET	1 164,58	1,34	18 812,74	22,17	-17 648,16	-93,81

ANNEXE

52



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Désignation de la société : ASS COMPTOIR MAGIQUE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 20 588 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 1 165 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 03/04/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "association" retenu dans son secteur d'activité suivant l'avis CRC 99-01 du CNC.

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

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- * Matériel de transport : 3 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.



FAITS CARACTERISTIQUES

Autres éléments significatifs

INFORMATION SIGNIFICATIVE :

L'association perçoit des subventions dans le cadre de son activité. Après consultation, ces subventions n'étant pas considérées comme compléments de prix, elles n'entrent pas dans le champ d'application de la TVA.

L'association COMPTOIR MAGIQUE est donc assujetti à 100 % à la TVA et il n'y a pas lieu de définir de prorata en matière de TVA.

ENGAGEMENTS HORS BILAN :

Les informations concernant les indemnités de fin de carrières et les Droits individuel à la formation ne sont pas significatifs.

AUTRES INFORMATIONS :

Le Festival du BLUES AUTOUR DU ZINC a pu se tenir avec l'intervention de bénévoles pour un montant total de 2 905 heures et de stagiaires pour un montant de 1 540 heures..



NOTES SUR LE BILAN

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	11 856	2 000	600	13 256
Immobilisations financières				
Total	11 856	2 000	600	13 256
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	11 856	667	600	11 922
Immobilisations financières				
Total	11 856	667	600	11 922
ACTIF NET				1 333

NOTES SUR LE BILAN

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 4 637 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	203	203	
Autres	935	935	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 500	3 500	
Total	4 637	4 637	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

NOTES SUR LE BILAN

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 29 559 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	1 036	1 036		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 922	15 922		
Dettes fiscales et sociales	2 502	2 502		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 359	5 359		
Produits constatés d'avance	4 739	4 739		
Total	29 559	29 559		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	15 000			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FRS FACT.NON PARVENUES	5 272
ORG.SOC.AUTR.CHARG A PAYE	19
DIVERS CHARGES A PAYER	336
Total	5 627

NOTES SUR LE BILAN

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT. D AVANCE	3 500		
Total	3 500		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONSTATES D AVANCE	4 739		
Total	4 739		

92



RESSOURCES DE L'ORGANISME

ORIGINE DES FONDS	Montant (N)		Montant (N-1)	
		%		%
Euros				
I-RESSOURCES PROVENANT DES ENTREPRISES ET ADMINISTRATIONS POUR LEURS SALARIES				
ENTREPRISES		0,00%		0,00%
ETAT ,COLLECTIVITES LOCALES ETABLISSEMENTS PUBLICS				
ENTREPRISES : Via Fongécif, OMA , FAF				
PARTICULIERS				
Sous Total 1	0,00	0,00%	0,00	0,00%
II- RESSOURCES PROVENANT DES POUVOIRS PUBLICS				
INSTANCES EUROPEENNES		0,00%		0,00%
ETAT		0,00%		0,00%
REGIONS	45 000,00	16,60%	50 000,00	18,60%
AUTRES COLLECTIVITES TERRITORIALES	115 041,85	42,45%	118 107,00	43,92%
Sous total 2	160 041,85	59,05%	168 107,00	62,52%
III- AUTRES				
AUTRES DIVERS (dons, cotisations,...)	24 105,00	8,89%	15 931,18	5,92%
AUTRES RESSOURCES	86 872,60	32,05%	84 849,03	31,56%
Sous-total 3	110 977,60	40,95%	100 780,21	37,48%
Total des ressources	271 019,45	100,00%	268 887,21	100,00%

571

