

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Yves CASSIN
- Frédéric FRANCE
- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR DE GRANDCHAMP

Siège social : 5 rue de la Corvée de Mailly
21200 RUFFEY LES BEAUNE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2019

Cabinet ACC

Siège social : Parc Valmy - 3G rue Jeanne Barret, 21000 DIJON

Membre de la Compagnie Régionale de Dijon

Parc Valmy • 3G rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de DIJON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/08/2019

A l'assemblée générale de la MFR DE GRANDCHAMP

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la MFR DE GRANDCHAMP relatifs à l'exercice clos le 31/08/2019, 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 votre entité 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 01/09/2018 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 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.

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



Vérifications spécifiques

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de la MFR.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 l'entité 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 du présent rapport en fait partie intégrante.

Fait à DIJON, le 05/11/2019

Le cabinet ACC,

Commissaire aux comptes



ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.



BILAN ACTIF

ACC

ACTIF		Exercice N 31/08/2019 12			Exercice N-1 31/08/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	16 400	14 778	1 622		1 622	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	37 722	7 042	30 680	31 314	634	2.02
	Constructions	2 404 498	2 047 766	356 732	420 578	63 846	15.18
	Installations techniques Matériel et outillage	37 955	37 955	0	0		
	Autres immobilisations corporelles	486 640	458 257	28 383	44 289	15 907	35.92
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	2 018		2 018	1 871	147	7.88
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	100		100	100		
Total I		2 985 333	2 565 798	419 535	498 152	78 617	15.78
Comptes de liaison Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	53 015	18 734	34 281	68 254	33 974	49.78
	En-cours de production de biens				8 956	8 956	100.00
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	181 645	52 432	129 213	83 044	46 169	55.60
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	5 346		5 346	8 274	2 928	35.39
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	117 836	47 397	70 439	38 844	31 595	81.34
	Autres créances	179 199		179 199	168 448	10 751	6.38
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	59 994		59 994	227 902	167 908	73.68
	Charges constatées d'avance (3)	19 199		19 199	11 674	7 525	64.46
	Total III	616 234	118 563	497 670	597 484	99 814	16.71
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		3 601 567	2 684 361	917 206	1 095 636	178 430	16.29

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

ACC

PASSIF		Exercice N 31/08/2019	Exercice N-1 31/08/2018	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	380 544	374 856	5 688	1.52
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	17 997	17 997		
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	5 189	7 894	2 706	34.28
	Autres fonds associatifs				
	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	257 053	303 553	46 500	15.32
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	100 306	45 413	54 893	120.88
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	17 118		17 118	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	17 118		17 118	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	774	1 472	698	47.43
	Emprunts et dettes financières divers	810 989	855 027	44 038	5.15
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	11 476	9 346	2 130	22.79
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 992	77 236	22 244	28.80
	Dettes fiscales et sociales	43 931	37 578	6 352	16.90
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	38 050	69 005	30 956	44.86
	Instruments de trésorerie				
	Total IV	1 000 393	1 141 048	140 655	12.33
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	40 182	91 384	51 202	56.03
	Total IV	1 000 393	1 141 048	140 655	12.33
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	917 206	1 095 636	178 430	16.29

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

960 211 1 049 665

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2019 12	31/08/2018 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	365 654	342 472	23 182	6.77
Production stockée	1 346	159	1 187	745.45
Production immobilisée	1 355		1 355	
Subventions d'exploitation	499 379	513 790	14 411	2.80
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	152 259	180 111	27 852	15.46
Collectes				
Cotisations	4 420	3 650	770	21.10
Autres produits	193	767	574	74.88
Total I	1 021 913	1 040 630	18 717	1.80
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	95 079	101 714	6 635	6.52
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	6 852	7 834	14 685	187.47
Autres achats et charges externes	180 629	255 895	75 267	29.41
Impôts, taxes et versements assimilés	11 295	11 566	271	2.35
Salaires et traitements	429 062	369 938	59 125	15.98
Charges sociales	152 397	140 624	11 773	8.37
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	90 520	99 339	8 819	8.88
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	71 166	134 550	63 384	47.11
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	28 478	35 279	6 801	19.28
Total II	1 065 476	1 141 071	75 595	6.62
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	43 563	100 441	56 878	56.63
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
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 31/08/2019	Exercice N-1 31/08/2018	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations	21	21	0	1.58
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	868	406	462	113.94
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	889	427	463	108.43
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 666	1 526	140	9.19
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	1 666	1 526	140	9.19
2. Résultat financier (V-VI)	777	1 099	322	29.33
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	44 340	101 541	57 201	56.33
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	174	58 342	58 168	99.70
Produits exceptionnels sur opérations en capital	55 706	115 249	59 543	51.66
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	55 880	173 591	117 711	67.81
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 815	49 870	47 055	94.35
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		14 285	14 285	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	3 536		3 536	
Total VIII	6 351	64 156	57 804	90.10
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	49 529	109 435	59 907	54.74
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 078 683	1 214 647	135 965	11.19
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 073 494	1 206 753	133 259	11.04
Solde intermédiaire	5 189	7 894	2 706	34.28
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	5 189	7 894	2 706	34.28

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 917 205.65 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 021 913.28 Euros et dégageant un excédent de 5 188.53 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/09/2018 au 31/08/2019.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a débuté le remboursement du plan de redressement avec un premier dividende de 40 953.93 €.

De plus cet exercice a été marqué par une baisse de l'effectif en formation initiale (6 élèves de moins)

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice concernant l'année en cours.

La provision des exercices précédents a été comptabilisée sur les fonds propres.

La provision total est de 17 k€ avec 14k€ impactant les fonds associatifs et 4 k€ impactant le résultat de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

COMPTES PROFORMA

ACTIF	2019	2018	PASSIF	2019	2018
Actif immobilisé	420	498	Fonds associatifs sans droit de reprise	-381	-375
			Autres réserves	18	19
Créances	496	585	Résultat net	5	-6
			Subvention investissement	257	304
			Provisions pour charges	17	14
			Dettes	1000	1127
TOTAL BILAN	916	1083	TOTAL BILAN	916	1083

RESULTAT	2019	2018
Exploitation	-44	-100
Financier	-1	-1
Exceptionnel	50	95
Résultat net	5	-6

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	14 774		10 865
Terrains	37 722		
Constructions sur sol propre	1 890 254		
Installations générales agencements aménagements des constructions	509 686		4 558
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	37 955		
Matériel de transport	95 117		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	109 773		
Emballages récupérables et divers	281 254		5 572
TOTAL	2 961 761		10 130
Autres participations	1 871		147
Prêts, autres immobilisations financières	100		
TOTAL	1 971		147
TOTAL GENERAL	2 978 505		21 142

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		9 239	16 400	16 400
Terrains			37 722	37 722
Constructions sur sol propre			1 890 254	1 890 254
Installations générales agencements aménagements constr.			514 244	514 244
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			37 955	37 955
Matériel de transport		5 075	90 042	90 042
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			109 773	109 773
Emballages récupérables et divers			286 825	286 825
TOTAL		5 075	2 966 815	2 966 815
Autres participations			2 018	2 018
Prêts, autres immobilisations financières			100	100
TOTAL			2 118	2 118
TOTAL GENERAL		14 314	2 985 333	2 985 333

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 TOTAL	14 774	4		14 778
Terrains	6 408	634		7 042
Constructions sur sol propre	1 622 041	51 757		1 673 798
Installations générales agencements aménagements constr.	357 321	16 647		373 968
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	37 955			37 955
Matériel de transport	82 384	4 778	5 075	82 086
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	107 207	1 387		108 594
Emballages récupérables et divers	252 263	15 313		267 576
TOTAL	2 465 580	90 516	5 075	2 551 021
TOTAL GENERAL	2 480 354	90 520	5 075	2 565 798

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	4				
Terrains	634				
Constructions sur sol propre	51 757				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	16 647				
Matériel de transport	4 778				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 387				
Emballages récupérables et divers	15 313				
TOTAL	90 516				
TOTAL GENERAL	90 520				

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
Pensions et obligations similaires		17 118			17 118
TOTAL		17 118			17 118

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours	100 515	168 500	197 849		71 166
Sur comptes clients	47 935		538		47 397
TOTAL	148 451	168 500	198 387		118 563
TOTAL GENERAL	148 451	185 618	198 387		135 681
Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles		71 166 3 536	101 053		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	100	100	
Clients douteux ou litigieux	55 117	55 117	
Autres créances clients	62 719	62 719	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 145	1 145	
Impôts sur les bénéfices	4 402	4 402	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 190	1 190	
Divers état et autres collectivités publiques	1 435	1 435	
Groupe et associés	139 051	139 051	
Débiteurs divers	31 976	31 976	
Charges constatées d'avance	19 199	19 199	
TOTAL	316 334	316 334	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	774	774		
Emprunts et dettes financières divers	779 378	44 007	261 513	473 858
Fournisseurs et comptes rattachés	54 992	54 992		
Personnel et comptes rattachés	3 178	3 178		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 026	25 026		
Taxe sur la valeur ajoutée	8 588	8 588		
Autres impôts taxes et assimilés	7 139	7 139		
Groupe et associés	31 610	31 610		
Autres dettes	38 050	38 050		
Produits constatés d'avance	40 182	40 182		
TOTAL	988 917	253 546	261 513	473 858
Emprunts souscrits en cours d'exercice	801			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	50 524			

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque 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	15 091
Total	15 091

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 865
Dettes fiscales et sociales	5 983
Total	26 848

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	19 199
Total	19 199
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	40 182
Total	40 182

ANNEXE

Exercice du 01/09/2018 au 31/08/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	8
Employés	9
Total	17

- 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.

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice concernant l'année en cours.

La provision des exercices précédents a été comptabilisée sur les fonds propres.

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	
45 à 54 ans	11 à 20 ans	14 735
35 à 44 ans	21 à 30 ans	
moins de 35 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		14 735

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation