

PROMODEGEL

Siège social : Lieu dit Le Moulin
39 800 BRAINANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2018

Aux membres de l'association,

Opinion

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

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 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 auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté 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 commentaire particulier.

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

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 du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux 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.

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

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



- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Champagnole, le 10 mai 2019
Pour la SAS AUDIT ET GESTION
Commissaire aux comptes

Michel DI MARTINO
Commissaire aux comptes

Association PROMODEGEL

Lieu dit "le Moulin"

BP

39800 BRAINAN

COMPTES ANNUELS

AUDIT ET GESTION

Société de Commissaires aux Comptes:

Cie Régionale de Besançon

BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ARCHIPEL COMPTABILITE

539 ROUTE DE CONLIEGE

39570 PERRIGNY

03 84 86 47 73

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	3 740	1 216	2 524	3 379	855	25.29
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques, matériel et outillage	507 755	406 328	101 427	88 974	12 453	14.00
	Autres immobilisations corporelles	17 364	12 021	5 343	5 126	217	4.24
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	1 000		1 000	1 000			
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	Total II	529 859	419 565	110 295	98 479	11 816	12.00
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements	625		625	435	190	43.71
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	2 978		2 978	4 571	1 593	34.86
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Clients et comptes rattachés	16 906		16 906	8 157	8 750	107.27
	Autres créances	64 282		64 282	41 119	23 163	56.33
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	89 756		89 756	129 471	39 715	30.67	
Charges constatées d'avance (3)	4 778		4 778	8 240	3 462	42.01	
	Total III	179 326		179 326	191 993	12 668	6.60
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	709 185	419 565	289 620	290 472	852	0.29

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2018	12	Exercice N-1 31/12/2017	12	Ecart N / N-1	
						Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	59 756		48 292		11 464	23.74
	Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)	9 965		11 464		21 429	186.92
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	64 970		65 002		32	0.05
	Total I	114 760		124 757		9 997	8.01
	AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges						
Total III							
DETTES (I)	Dettes financières Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses	44 051 9		31 531 10		12 520 1	39.71 9.25
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	61 832 56 942		46 948 53 257		14 884 3 685	31.70 6.92
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	2 176		7 418		5 242	70.67
	Produits constatés d'avance (I)	9 850		26 552		16 702	62.90
	Total IV	174 860		165 715		9 145	5.52
	Comptes de Régularisation	Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)		289 620		290 472		852	0.29

AUDIT ET GESTION
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

151 288 151 381

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
Produits d'exploitation (1)							
Ventes de marchandises	69 535		69 535	49 628		19 907	40.11
Production vendue de biens	171 865		171 865	104 864		67 001	63.89
Production vendue de services	40 951		40 951	33 050		7 901	23.91
Chiffre d'affaires NET	282 350		282 350	187 542		94 808	50.55
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			359 164	339 010		20 154	5.95
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			13 878	24 121		10 243	42.47
Autres produits			1	258		257	99.61
Total des Produits d'exploitation (I)			655 393	550 931		104 462	18.96
Charges d'exploitation (2)							
Achats de marchandises			26 358	19 514		6 843	35.07
Variation de stock (marchandises)			1 593	3 685		5 278	143.24
Achats de matières premières et autres approvisionnements			73	169		96	57.06
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			190	268		78	28.97
Autres achats et charges externes *			352 709	259 918		92 791	35.70
Impôts, taxes et versements assimilés			25 002	18 394		6 608	35.92
Salaires et traitements			178 740	166 102		12 638	7.61
Charges sociales			58 185	52 323		5 862	11.20
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			69 650	68 094		1 556	2.28
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			40	89		49	55.24
Total des Charges d'exploitation (II)			712 014	580 312		131 701	22.69
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			56 621	29 381		27 239	92.71
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

AUDIT ET GESTION
 (1) Dont produits affectés à des exercices antérieurs
 (2) Dont produits affectés à des exercices antérieurs
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
 Attestation n° 00029-30304 CHAMPAGNOLE Cedex

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018	12	Exercice N-1 31/12/2017	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)	503		215		288	133.89
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	503		215		288	133.89
Charges financières						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	205		277		72	25.97
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	205		277		72	25.97
2. Résultat financier (V-VI)	298		62		360	580.15
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	56 323		29 444		26 879	91.29
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital	48 435		49 065		630	1.28
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Total VII	48 435		49 065		630	1.28
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 077		8 000		5 923	74.04
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Total VIII	2 077		8 000		5 923	74.04
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	46 358		41 065		5 293	12.89
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)			157		157	100.00
Total des produits (I+III+V+VII)	704 331		600 211		104 120	17.35
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	714 296		588 747		125 549	21.32
5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)	9 965		11 464		21 429	186.92

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Comptes : Redevance de crédit bail mobilier
Cie Régionale de Besançon
Redevance de crédit bail immobilier
BP 90029-39301 CHAMPAGNOLE Cedex

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées
Attestation de présentation des comptes

ANNEXE

SOMMAIRE

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X	
Permanence ou changement de méthodes	X	

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X	
Etat des amortissements	X	
Etat des provisions	X	
Etat des échéances des créances et des dettes	X	
Autres immobilisations incorporelles		NA
Evaluation des immobilisations corporelles	X	
Evaluation des amortissements	X	
Evaluation des matières et marchandises		NS
Dépréciation des valeurs mobilières de placement		NA
Disponibilités en Euros	X	
Produits à recevoir	X	
Charges à payer	X	
Charges et produits constatés d'avance	X	

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Montant des engagements financiers		NA
Informations en matière de crédit bail		NA

AUDIT ET GESTION

NA = Non Applicable NS = Non significative
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon

BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 289 620.27 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 655393Euros et dégageant un déficit de 9 964.95-Euros.

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

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

- 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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

AUDIT ET GESTION

Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 740		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	428 430		79 326
Installations générales agencements aménagements divers	2 273		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	12 951		2 140
TOTAL	443 654		81 466
Autres titres immobilisés	1 000		
TOTAL	1 000		
TOTAL GENERAL	448 394		81 466

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 740	3 740
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			507 755	507 755
Installations générales agencements aménagements divers			2 273	2 273
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			15 091	15 091
TOTAL			525 119	525 119
Autres titres immobilisés			1 000	1 000
TOTAL			1 000	1 000
TOTAL GENERAL			529 859	529 859

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	361	855		1 216
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	339 455	66 873		406 328
Installations générales agencements aménagements divers	974	227		1 201
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 124	1 695		10 819
TOTAL	349 553	68 795		418 349
TOTAL GENERAL	349 915	69 650		419 565

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	855				
Instal.techniques matériel outillage indus.	66 873				
Instal.générales agenc.aménag.divers	227				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 695				
TOTAL	68 795				
TOTAL GENERAL	69 650				

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex

ANNEXE

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

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	16 906	16 906	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 167	1 167	
Impôts sur les bénéfices	10 209	10 209	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 933	4 933	
Divers état et autres collectivités publiques	18 420	18 420	
Débiteurs divers	29 554	29 554	
Charges constatées d'avance	4 778	4 778	
TOTAL	85 967	85 967	

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 1 an maximum à l'origine	20	20		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	44 040	20 468	23 572	
Fournisseurs et comptes rattachés	61 832	61 832		
Personnel et comptes rattachés	14 782	14 782		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 234	41 234		
Taxe sur la valeur ajoutée	926	926		
Autres dettes	2 176	2 176		
Produits constatés d'avance	9 850	9 850		
TOTAL	174 860	151 288	23 572	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	31 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	18 482			

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.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 ans
Matériel technique	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

AUDIT ET GESTIONS
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	47 290
Total	47 290

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 602
Dettes fiscales et sociales	20 157
Autres dettes	74
Total	43 853

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 778
Total	4 778
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	9 850
Total	9 850

AUDIT ET GESTION
Société de Commissaires aux Comptes
Cie Régionale de Besançon
BP 90029 - 39301 CHAMPAGNOLE Cedex