

ASSOC ASFEL

52.RUE TURGOT
87000 LIMOGES

COMPTES ANNUELS
du 01/01/2015 au 31/12/2015

Activité : FORMATION CONTINUE

SOMMAIRE

BILAN	1
ACTIF	1
<i>Actif immobilisé</i>	1
<i>Actif circulant</i>	1
PASSIF	2
<i>Capitaux Propres</i>	2
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2
<i>Emprunts et dettes</i>	2
BILAN DETAILLE	3
ACTIF	3
<i>Actif immobilisé</i>	3
<i>Actif circulant</i>	3
PASSIF	4
<i>Capitaux Propres</i>	4
<i>Provisions pour risques et charges</i>	4
<i>Emprunts et dettes</i>	4
COMPTE DE RESULTAT	5
COMPTE DE RESULTAT DETAILLE	7
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION	10
SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES	12
ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS	15
<i>PREAMBULE</i>	15
<i>REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	15
<i>AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE</i>	16
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	17
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	18
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	19
<i>DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE</i>	20
<i>RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES</i>	21

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	4 302	4 302			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 744	16 569	5 175	2 545	2 630
Autres immobilisations corporelles	36 549	9 452	27 096	18 897	8 199
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	297		297	297	
TOTAL (I)	62 892	30 324	32 568	21 739	10 829
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis	253		253	566	- 313
Marchandises	-158		-158	539	- 697
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	190 796		190 796	163 467	27 329
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	21		21	22	- 1
. Personnel	100		100		100
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	68 664		68 664	14 583	54 081
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	86 528		86 528	89 412	- 2 884
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	6 392		6 392	2 557	3 835
TOTAL (II)	352 596		352 596	271 146	81 450
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	415 488	30 324	385 164	292 884	92 280

BILAN (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	48 513	45 139	3 374
Résultat de l'exercice	3 518	3 375	143
Subventions d'investissement	17 957	8 373	9 584
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	69 988	56 887	13 101
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel			
. Organismes sociaux			
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	315 176	235 998	79 178
Écart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	385 164	292 884	92 280

BILAN DETAILLE

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Actif immobilisé					
Constructions	4 302	4 302			
214500 AGENC.CONST.SOL AUTRUI	4 302		4 302	4 302	
281450 AMORT.AG.CON.SOL AUTRUI		4 302	-4 302	-4 302	
Installations tech., matériel & outillage	21 744	16 569	5 175	2 545	2 630
215600 MAT.PEDAGOGIQUE	21 744		21 744	16 272	5 472
281560 AMORT.MAT.PEDAGOGIQUE		16 569	-16 569	-13 727	- 2 842
Autres immobilisations corporelles	36 549	9 452	27 096	18 897	8 199
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	29 032		29 032	16 167	12 865
218300 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	7 517		7 517	7 517	
281820 AMORT.MATERIEL DE TRANSPO		3 992	-3 992	-505	- 3 487
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFOR.		5 460	-5 460	-4 282	- 1 178
Autres immobilisations financières	297		297	297	
275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	297		297	297	
TOTAL (I)	62 892	30 324	32 568	21 739	10 829
Actif circulant					
Produits intermédiaires et finis	253		253	566	- 313
355000 STOCK DE PRODUITS FINIS	253		253	566	- 313
Marchandises	-158		-158	539	- 697
370000 STOCKS DE MARCHANDISES	-158		-158	539	- 697
Clients et comptes rattachés	190 796		190 796	163 467	27 329
411000 CLIENTS	43 975		43 975	25 691	18 284
418100 CLIENTS FACT A ETABLIR	146 821		146 821	137 776	9 045
. Fournisseurs débiteurs	21		21	22	- 1
401000 FOURNISSEURS	21		21	22	- 1
. Personnel	100		100		100
425000 AVANCE ACPTÉ AU PERSONNEL	100		100		100
. Autres	68 664		68 664	14 583	54 081
468700 CRED.DEBIT.DIV.PROD.A REC	68 664		68 664	14 583	54 081
Disponibilités	86 528		86 528	89 412	- 2 884
512400 C.R.C.A.	4 133		4 133	23 459	- 19 326
512410 Livret A Associations	76 942		76 942	65 913	11 029
512420 Compte sur Livret Associa	5 450		5 450	10	5 440
530000 CAISSE BRIVE	3		3	31	- 28
Charges constatées d'avance	6 392		6 392	2 557	3 835
486000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	6 392		6 392	2 557	3 835
TOTAL (II)	352 596		352 596	271 146	81 450
TOTAL ACTIF (0 à V)	415 488	30 324	385 164	292 884	92 280

BILAN DETAILLE (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Report à nouveau	48 513	45 139	3 374
110000 REPORT A NOUVEAU	48 513	45 139	3 374
Résultat de l'exercice	3 518	3 375	143
Subventions d'investissement	17 957	8 373	9 584
131000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	30 771	14 622	16 149
139100 SUBV.EQUIP.VIREE RESULT.	-12 814	-6 249	- 6 565
TOTAL (I)	69 988	56 887	13 101
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
. Découverts, concours bancaires	14 771		14 771
519000 ESCOMPTE DAILLY	14 771		14 771
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	10 800	10 800	
419100 CLIENTS ACPTES S/COMMANDE	10 800	10 800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	138 218	139 846	- 1 628
401000 FOURNISSEURS	132 968	133 937	- 969
408100 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	5 250	5 908	- 658
. Personnel	18 696	10 556	8 140
428200 CONGES A PAYER	18 696	10 556	8 140
. Organismes sociaux	49 694	35 839	13 855
431000 URSSAF	21 723	14 753	6 970
437200 REUNICA	18 906	15 146	3 760
437300 GROUPAMA	1 673	1 429	244
437400 HARMONIE LIMOUSIN	849	817	32
438200 CHGES SOC/CONG A PAY	6 544	3 695	2 849
. Autres impôts, taxes et assimilés	75 714	37 356	38 358
448600 ETAT CHARGES A PAYER	75 714	37 356	38 358
Autres dettes		1 601	- 1 601
467000 AUTRES COMPTES DEBITEURS/		1 601	- 1 601
Produits constatés d'avance	7 283		7 283
487000 PROD.CONSTATES D'AVANCE	7 283		7 283
TOTAL (IV)	315 176	235 998	79 178
TOTAL PASSIF (I à V)	385 164	292 884	92 280

COMPTES DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total			
Ventes de marchandises							
Production vendue biens							
Production vendue services	77 251		77 251	77 773	- 522	-0,67	
Chiffres d'affaires Nets	77 251		77 251	77 773	- 522	-0,67	
Production stockée			-314	227	- 541	238,33	
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			204 639	294 201	- 89 562	-30,44	
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			693 100	711 702	- 18 602	-2,61	
Autres produits			48	47	1	2,13	
Total des produits d'exploitation (I)			974 724	1 083 949	- 109 225	-10,08	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			6 721	8 134	- 1 413	-17,37	
Variation de stock (marchandises)			697	-373	1 070	286,86	
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approv.)							
Autres achats et charges externes			140 696	186 875	- 46 179	-24,71	
Impôts, taxes et versements assimilés			17 993	15 536	2 457	15,81	
Salaires et traitements			695 821	752 184	- 56 363	-7,49	
Charges sociales			108 614	116 539	- 7 925	-6,80	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 508	4 495	3 013	67,03	
Dotations aux provisions sur immobilisations							
Dotations aux provisions sur actif circulant							
Dotations aux provisions pour risques et charges							
Autres charges			4	113	- 109	-96,46	
Total des charges d'exploitation (II)			978 055	1 083 503	- 105 448	-9,73	
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-3 331	446	- 3 777	846,86	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							
Produits financiers de participations							
Produits des autres valeurs mobilières et créances							
Autres intérêts et produits assimilés			463	154	309	200,65	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (V)			463	154	309	200,65	
Dotations financières aux amortissements et provisions							
Intérêts et charges assimilées			125	7	118	N/S	
Différences négatives de change							
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement							
Total des charges financières (VI)			125	7	118	N/S	
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			339	147	192	130,61	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-2 992	593	- 3 585	604,55	

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 566	2 782	3 784	136,02
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	6 566	2 782	3 784	136,02
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56		56	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	56		56	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 510	2 782	3 728	134,00
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	981 753	1 086 885	- 105 132	-9,67
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	978 235	1 083 510	- 105 275	-9,72
RESULTAT NET	3 518	3 375	143	4,24
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

COMPTES DE RESULTAT DETAILLE

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Production vendue services	77 251		77 251	77 773	- 522	-0,67
706000 PRESTATIONS DE SERVICES	7 694		7 694	7 983	- 289	-3,62
706100 TRAVAUX ET PRESTATIONS DE	1 645		1 645	2 368	- 723	-30,53
706110 PRESTATIONS ENTREPRISE	65 944		65 944	64 667	1 277	1,97
708400 PRODUITS MISE A DISPO PER	1 748		1 748	1 653	95	5,75
708801 PRODUITS ACT ANNEXES DIVE				1 041	- 1 041	-100
708810 Cotisations Membres	220		220	60	160	266,67
Chiffre d'affaires Net	77 251		77 251	77 773	- 522	-0,67

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
Production stockée		-314	227	- 541	238,33
713500 VARIATION STOCK PRODUIS F		-314	227	- 541	238,33
Subventions d'exploitation		204 639	294 201	- 89 562	-30,44
742000 SUBVENTIONS ETAT		33 569	62 132	- 28 563	-45,97
743000 SUBVENTIONS DEPARTEMENT		33 175	73 894	- 40 719	-55,10
746000 SUBVENTIONS EUROPE		23 042	62 921	- 39 879	-63,38
748000 PLIE/FSE		-195	1 185	- 1 380	116,46
749000 SUBVENTIONS COMMUNE		1 611	7 738	- 6 127	-79,18
749100 DIVERS		113 437	86 331	27 106	31,40
Reprises sur amortissements et provisions, transfe		693 100	711 702	- 18 602	-2,61
791000 TRANSFERT CHARGES EXPLOIT		2 000		2 000	N/S
791100 TRANSFERT CHARGES PERSONN		691 100	711 702	- 20 602	-2,89
Autres produits		48	47	1	2,13
758000 PRODUITS DIV.GESTION COUR		48	47	1	2,13
Total des produits d'exploitation (I)		974 724	1 083 949	- 109 225	-10,08
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		6 721	8 134	- 1 413	-17,37
607100 ACHAT ARBRES 5.5 %		6 721	8 134	- 1 413	-17,37
Variation de stock (marchandises)		697	-373	1 070	286,86
603700 VARIAT.STOCK MARCHANDISES		697	-373	1 070	286,86
Autres achats et charges externes		140 696	186 875	- 46 179	-24,71
606110 FOURN.NON STOCK.(ELECT.)		830	900	- 70	-7,78
606120 FOURN.NON STOCK.(GAZ)		1 174	1 610	- 436	-27,08
606130 FOURN.NON STOCK.(EAU)		44	96	- 52	-54,17
606140 FOURN.NON STOCK.(CARB.LU)		2 089	3 073	- 984	-32,02
606300 FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP		898	331	567	171,30
606310 VETEMENTS DE TRAVAIL		1 170		1 170	N/S
606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES		305	274	31	11,31
606500 FOURN.INFORMATIQUES			9	- 9	-100
611105 SS TRAITANCE ADM FEL SA		62 556	78 099	- 15 543	-19,90
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES		2 079	2 070	9	0,43
613521 LOCATIONS VEHICULES LD		2 884	3 141	- 257	-8,18
614000 CHARGES LOCATIVES		2 067	1 814	253	13,95
615510 ENTRETIEN INSTAL.AMENAGE		40	818	- 778	-95,11
615520 ENTRETIEN MAT DE TRANSPOR		1 045	1 291	- 246	-19,05
615570 ENT.MAT. ET OUTILLAGE		73	127	- 54	-42,52
615600 MAINTENANCE		-430	724	- 1 154	159,39
616000 PRIMES D'ASSURANCES		3 342	3 268	74	2,26
621400 PERSONNEL DETACHE OU PRET		5 039		5 039	N/S
622600 HONORAIRES COMPTABLES		665	673	- 8	-1,19

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
622610 HONORAIRES CAC	2 362	2 510	- 148	-5,90
622680 AUTRES HONORAIRES	1 380		1 380	N/S
622700 FRAIS ACTES ET CONTENTIEU	50	150	- 100	-66,67
622800 ACCPGT SOCIO-PROFESSIONNE	42 562	75 783	- 33 221	-43,84
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	2 670	3 724	- 1 054	-28,30
625600 MISSIONS	1 593	2 302	- 709	-30,80
625700 RECEPTIONS	701	296	405	136,82
626000 FRAIS POSTAUX & TELECOM.		1	- 1	-100
626100 INTERNET	1 851	1 933	- 82	-4,24
627800 FRAIS ET COM. PREST.SERV.	272	369	- 97	-26,29
628100 COTISATIONS	1 386	1 489	- 103	-6,92
Impôts, taxes et versements assimilés	17 993	15 536	2 457	15,81
633300 PART.FORM.CONTINUE	17 502	14 125	3 377	23,91
633500 TAXE APPRENTISSAGE	491	1 411	- 920	-65,20
Salaires et traitements	695 821	752 184	- 56 363	-7,49
641100 APPOINTEMENTS	8 791	18 292	- 9 501	-51,94
641101 SALAIRES CDD ADMINISTRATI		10 853	- 10 853	-100
641103 SALAIRES CUI-CAE	612 265	663 531	- 51 266	-7,73
641104 SALAIRES CDI FORMATEUR	57 402	60 092	- 2 690	-4,48
641200 CONGES PAYES	8 139	-4 312	12 451	288,75
641320 PRIME PRECARITE		1 354	- 1 354	-100
641330 PRIME MOBILITE	288	2 374	- 2 086	-87,87
641334 PRIME MOBILITE FORMATEURS	2 060		2 060	N/S
641400 INDEMNITES ET AVANTAGES D	2 006		2 006	N/S
641404 Indemnités	4 869		4 869	N/S
Charges sociales	108 614	116 539	- 7 925	-6,80
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	497	3 078	- 2 581	-83,85
645101 URSSAF CDD ADMINISTRATIF		2 289	- 2 289	-100
645103 URSSAF CAE	12 661	13 577	- 916	-6,75
645104 URSSAF FORMATEURS	11 214	12 263	- 1 049	-8,55
645120 CHARGES SUR CONGES PAYES	2 849	-1 509	4 358	288,80
645200 COTISATIONS MUTUELLE	1 597	2 040	- 443	-21,72
645300 GROUPAMA MUTUELLE PREVOY.	2 974	3 333	- 359	-10,77
645320 RETRAITE CRICA	531	1 057	- 526	-49,76
645321 COTISATIONS RETRAITE ARRC		706	- 706	-100
645323 COTISATIONS RETRAITE ARRC	35 814	38 349	- 2 535	-6,61
645324 COTISATIONS RETRAITE ARRC	3 479	3 611	- 132	-3,66
645400 COTIS. AUX ASSEDIC	390	787	- 397	-50,44
645401 COTISATIONS ASSEDIC FORM		525	- 525	-100
645403 COTISATIONS ASSEDIC CUI-C	26 330	28 528	- 2 198	-7,70
645404 COTISATIONS ASSEDIC FORMA	2 557	2 686	- 129	-4,80
647500 MEDECINE TRAVAIL/PHARMACI	7 722	5 219	2 503	47,96
Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 508	4 495	3 013	67,03
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	7 508	4 495	3 013	67,03
Autres charges	4	113	- 109	-96,46
658000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	4	113	- 109	-96,46
Total des charges d'exploitation (II)	978 055	1 083 503	- 105 448	-9,73
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-3 331	446	- 3 777	846,86
Autres intérêts et produits assimilés	463	154	309	200,65
764001 PRODUITS FINANC.ASFEL	463	154	309	200,65
Total des produits financiers (V)	463	154	309	200,65
Intérêts et charges assimilées	125	7	118	N/S
661600 INTERETS BANCAIRES & S/ES	125	7	118	N/S
Total des charges financières (VI)	125	7	118	N/S
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	339	147	192	130,61
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	-2 992	593	- 3 585	604,55

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>777000 QUOTE-PART SUBVENT.INVEST</i>	6 566	2 782	3 784	136,02
Total des produits exceptionnels (VII)	6 566	2 782	3 784	136,02
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion <i>671800 AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION</i>	56		56	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	56		56	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 510	2 782	3 728	134,00
Total des Produits (I+III+V+VII)	981 753	1 086 885	- 105 132	-9,67
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	978 235	1 083 510	- 105 275	-9,72
RESULTAT NET	3 518	3 375	143	4,24

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat	-684 378	-703 568	19 190	2,73
+/- Variation du stock de marchandises	697	-373	1 070	286,86
Marge commerciale (I)	683 681	703 941	- 20 260	-2,88
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue	77 251	77 773	- 522	-0,67
+ Production stockée	-314	227	- 541	238,33
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	76 937	78 000	- 1 063	-1,36
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous-traitance directe				
Marge brute sur production (II)	76 937	78 000	- 1 063	-1,36
Taux de marge brute sur production	100,00 %	100,00 %		
Marge brute globale (I + II)	760 618	781 941	- 21 323	-2,73
Taux de marge brute globale	988,62 %	1002,49 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	140 696	186 875	- 46 179	-24,71
Valeur ajoutée produite	619 923	595 065	24 858	4,18
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	805,75 %	762,91 %		
+ Subventions d'exploitation	204 639	294 201	- 89 562	-30,44
- Impôts, taxes et versements assimilés	17 993	15 536	2 457	15,81
- Salaires et traitements	695 821	752 184	- 56 363	-7,49
- Charges sociales	108 614	116 539	- 7 925	-6,80
Excédent brut d'exploitation	2 133	5 007	- 2 874	-57,40
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	2,77 %	6,42 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 508	4 495	3 013	67,03
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	48	47	1	2,13
- Autres charges de gestion courante	4	113	- 109	-96,46
+ Transfert de charges d'exploitation	2 000		2 000	N/S
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	-3 331	446	- 3 777	846,86
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-4,33 %	0,57 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	463	154	309	200,65
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées	125	7	118	N/S
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	-2 992	593	- 3 585	604,55
Résultat courant / chiffre d'affaires	-3,89 %	0,76 %		

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 566	2 782	3 784	136,02
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56		56	N/S
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel	6 510	2 782	3 728	134,00
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
Résultat net Comptable	3 518	3 375	143	4,24
Résultat net / chiffre d'affaires	4,57 %	4,33 %		

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION DETAILLES

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
- Coût direct d'achat	-684 378	-703 568	19 190	2,73
607100 ACHAT ARBRES 5.5 %	6 721	8 134	- 1 413	-17,37
791100 TRANSFERT CHARGES PERSONN	-691 100	-711 702	20 602	2,89
+/- Variation du stock de marchandises	697	-373	1 070	286,86
603700 VARIAT.STOCK MARCHANDISES	697	-373	1 070	286,86
Marge commerciale (I)	683 681	703 941	- 20 260	-2,88
+ Production vendue	77 251	77 773	- 522	-0,67
706000 PRESTATIONS DE SERVICES	7 694	7 983	- 289	-3,62
706100 TRAVAUX ET PRESTATIONS DE	1 645	2 368	- 723	-30,53
706110 PRESTATIONS ENTREPRISE	65 944	64 667	1 277	1,97
708400 PRODUITS MISE A DISPO PER	1 748	1 653	95	5,75
708801 PRODUITS ACT ANNEXES DIVE		1 041	- 1 041	-100
708810 Cotisations Membres	220	60	160	266,67
+ Production stockée	-314	227	- 541	238,33
713500 VARIATION STOCK PRODUIS F	-314	227	- 541	238,33
Production de l'exercice	76 937	78 000	- 1 063	-1,36
Marge brute sur production (II)	76 937	78 000	- 1 063	-1,36
Taux de marge brute sur production	100,00 %	100,00 %		
Marge brute globale (I + II)	760 618	781 941	- 21 323	-2,73
Taux de marge brute globale	988,62 %	1002,49 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	140 696	186 875	- 46 179	-24,71
606110 FOURN.NON STOCK.(ELECT.)	830	900	- 70	-7,78
606120 FOURN.NON STOCK.(GAZ)	1 174	1 610	- 436	-27,08
606130 FOURN.NON STOCK.(EAU)	44	96	- 52	-54,17
606140 FOURN.NON STOCK.(CARB.LU)	2 089	3 073	- 984	-32,02
606300 FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	898	331	567	171,30
606310 VETEMENTS DE TRAVAIL	1 170		1 170	N/S
606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES	305	274	31	11,31
606500 FOURN.INFORMATIQUES		9	- 9	-100
611105 SS TRAITANCE ADM FEL SA	62 556	78 099	- 15 543	-19,90
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	2 079	2 070	9	0,43
613521 LOCATIONS VEHICULES LD	2 884	3 141	- 257	-8,18
614000 CHARGES LOCATIVES	2 067	1 814	253	13,95
615510 ENTRETIEN INSTAL.AMENAGE	40	818	- 778	-95,11
615520 ENTRETIEN MAT DE TRANSPOR	1 045	1 291	- 246	-19,05
615570 ENT.MAT. ET OUTILLAGE	73	127	- 54	-42,52
615600 MAINTENANCE	-430	724	- 1 154	159,39
616000 PRIMES D'ASSURANCES	3 342	3 268	74	2,26
621400 PERSONNEL DETACHE OU PRET	5 039		5 039	N/S
622600 HONORAIRES COMPTABLES	665	673	- 8	-1,19
622610 HONORAIRES CAC	2 362	2 510	- 148	-5,90
622680 AUTRES HONORAIRES	1 380		1 380	N/S
622700 FRAIS ACTES ET CONTENTIEU	50	150	- 100	-66,67
622800 ACCPGT SOCIO-PROFESSIONNE	42 562	75 783	- 33 221	-43,84
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	2 670	3 724	- 1 054	-28,30
625600 MISSIONS	1 593	2 302	- 709	-30,80
625700 RECEPTIONS	701	296	405	136,82
626000 FRAIS POSTAUX & TELECOM.		1	- 1	-100
626100 INTERNET	1 851	1 933	- 82	-4,24
627800 FRAIS ET COM. PREST.SERV.	272	369	- 97	-26,29
628100 COTISATIONS	1 386	1 489	- 103	-6,92
Valeur ajoutée produite	619 923	595 065	24 858	4,18
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	805,75 %	762,91 %		

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
+ Subventions d'exploitation	204 639	294 201	- 89 562	-30,44
742000 SUBVENTIONS ETAT	33 569	62 132	- 28 563	-45,97
743000 SUBVENTIONS DEPARTEMENT	33 175	73 894	- 40 719	-55,10
746000 SUBVENTIONS EUROPE	23 042	62 921	- 39 879	-63,38
748000 PLIE/FSE	-195	1 185	- 1 380	116,46
749000 SUBVENTIONS COMMUNE	1 611	7 738	- 6 127	-79,18
749100 DIVERS	113 437	86 331	27 106	31,40
- Impôts, taxes et versements assimilés	17 993	15 536	2 457	15,81
633300 PART.FORM.CONTINUE	17 502	14 125	3 377	23,91
633500 TAXE APPRENTISSAGE	491	1 411	- 920	-65,20
- Salaires et traitements	695 821	752 184	- 56 363	-7,49
641100 APPOINTEMENTS	8 791	18 292	- 9 501	-51,94
641101 SALAIRES CDD ADMINISTRATI		10 853	- 10 853	-100
641103 SALAIRES CUI-CAE	612 265	663 531	- 51 266	-7,73
641104 SALAIRES CDI FORMATEUR	57 402	60 092	- 2 690	-4,48
641200 CONGES PAYES	8 139	-4 312	12 451	288,75
641320 PRIME PRECARITE		1 354	- 1 354	-100
641330 PRIME MOBILITE	288	2 374	- 2 086	-87,87
641334 PRIME MOBILITE FORMATEURS	2 060		2 060	N/S
641400 INDEMNITES ET AVANTAGES D	2 006		2 006	N/S
641404 Indemnités	4 869		4 869	N/S
- Charges sociales	108 614	116 539	- 7 925	-6,80
645100 COTISATIONS A L'URSSAF	497	3 078	- 2 581	-83,85
645101 URSSAF CDD ADMINISTRATIF		2 289	- 2 289	-100
645103 URSSAF CAE	12 661	13 577	- 916	-6,75
645104 URSSAF FORMATEURS	11 214	12 263	- 1 049	-8,55
645120 CHARGES SUR CONGES PAYES	2 849	-1 509	4 358	288,80
645200 COTISATIONS MUTUELLE	1 597	2 040	- 443	-21,72
645300 GROUPEMUTUELLE PREVOY.	2 974	3 333	- 359	-10,77
645320 RETRAITE CRICA	531	1 057	- 526	-49,76
645321 COTISATIONS RETRAITE ARRC		706	- 706	-100
645323 COTISATIONS RETRAITE ARRC	35 814	38 349	- 2 535	-6,61
645324 COTISATIONS RETRAITE ARRC	3 479	3 611	- 132	-3,66
645400 COTIS. AUX ASSEDIC	390	787	- 397	-50,44
645401 COTISATIONS ASSEDIC FORM		525	- 525	-100
645403 COTISATIONS ASSEDIC CUI-C	26 330	28 528	- 2 198	-7,70
645404 COTISATIONS ASSEDIC FORMA	2 557	2 686	- 129	-4,80
647500 MEDECINE TRAVAIL/PHARMACI	7 722	5 219	2 503	47,96
Excédent brut d'exploitation	2 133	5 007	- 2 874	-57,40
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	2,77 %	6,42 %		
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	7 508	4 495	3 013	67,03
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	7 508	4 495	3 013	67,03
+ Autres produits de gestion courante	48	47	1	2,13
758000 PRODUITS DIV.GESTION COUR	48	47	1	2,13
- Autres charges de gestion courante	4	113	- 109	-96,46
658000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	4	113	- 109	-96,46
+ Transfert de charges d'exploitation	2 000		2 000	N/S
791000 TRANSFERT CHARGES EXPLOIT	2 000		2 000	N/S
Résultat d'exploitat° (hors charges & prod.financie	-3 331	446	- 3 777	846,86
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-4,33 %	0,57 %		
+ Autres intérêts et produits assimilés	463	154	309	200,65
764001 PRODUITS FINANCIERS	463	154	309	200,65
- Intérêts et charges assimilés	125	7	118	N/S
661600 INTERETS BANCAIRES & S/ES	125	7	118	N/S
Résultat courant avant impôts	-2 992	593	- 3 585	604,55

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
Résultat courant / chiffre d'affaires	-3,89 %	0,76 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital <i>777000 QUOTE-PART SUBVENT.INVEST</i>	6 566 6 566	2 782 2 782	3 784 3 784	136,02 136,02
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestio <i>671800 AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION</i>	56 56		56 56	N/S N/S
Résultat exceptionnel	6 510	2 782	3 728	134,00
Résultat net Comptable	3 518	3 375	143	4,24
Résultat net / chiffre d'affaires	4,57 %	4,33 %		

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 385 164,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 517,81 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS**

Engagements financiers :

La dette actuarielle probable des indemnites de fin de carriere calculee pour la totalite du personnel est de 4 533.00 EUROS

Les paramètres économiques retenus sont :

" Le taux d'augmentation annuelle des salaires retenue est 2% constant pour l'ensemble des categories de personnels.

" Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 2% (inflation comprise).

Paramètres sociaux retenus :

" Le depart est prevu , sauf derogation individuelle, a 62 ans.

" Le taux de rotation retenu est de 1 % pour le personnel non cadre.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF****Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 62 892

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	44 258	18 337		62 595
Immobilisations financières	297			297
TOTAL	44 555	18 337		62 892

Amortissements et provisions d'actif = 30 324

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	22 816	7 508		30 324
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	22 816	7 508		30 324

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agenc.const.sol autrui	4 302	4 302	0	5 ans
Mat.pedagogique	21 744	16 569	5 175	5 ans
Materiel de transport	29 032	3 992	25 040	3 ans
Mat.bureau & informatique	7 517	5 460	2 057	de 3 à 7 ans
TOTAL	62 595	30 324	32 271	

Etat des créances = 266 271

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	297		297
Actif circulant & charges d'avance	265 974	265 974	
TOTAL	266 271	265 974	297

Produits à recevoir par postes du bilan = 215 486

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	146 821
Autres créances	68 664
Disponibilités	
TOTAL	215 486

Charges constatées d'avance = 6 392

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF****Etat des dettes = 304 376**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	14 771	14 771		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	138 218	138 218		
Dettes fiscales & sociales	144 104	144 104		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 283	7 283		
TOTAL	304 376	304 376		

Charges à payer par postes du bilan = 106 203

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	5 250
Dettes fiscales & sociales	100 953
Autres dettes	
TOTAL	106 203

Produits constatés d'avance = 7 283

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

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 77 251**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	75 283	97,45 %
Produits des activités annexes	1 968	2,55 %
TOTAL	77 251	100.00 %

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 215 486

Produits à recevoir sur cts et comptes rattachés	Montant
<i>Clients fact a etablir(418100)</i>	146 821
TOTAL	146 821

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Cred.debit.div.prod.a rec(468700)</i>	68 664
TOTAL	68 664

Charges constatées d'avance = 6 392

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constat.d'avance(486000)</i>	6 392
TOTAL	6 392

Charges à payer = 106 203

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournis.fact.non parvenue(408100)</i>	5 250
TOTAL	5 250

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Conges a payer(428200)</i>	18 696
<i>Chges soc/cong a pay(438200)</i>	6 544
<i>Etat charges a payer(448600)</i>	75 714
TOTAL	100 953

Produits constatés d'avance = 7 283

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Prod.constates d'avance(487000)</i>	7 283
TOTAL	7 283

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES**

Art : L.225 et L.225-91 du Code de Commerce

Tableau

Nature des Indications / Périodes	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	77 251	77 773	75 728	13 220	91 332
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	11 026	7 870	6 478	5 684	2 609
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	11 026	7 870	6 478	5 684	2 609
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	3 518	3 375	1 986	1 846	-902
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III – Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	695 821	752 184	877 381	765 616	738 375
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	108 614	116 539	131 180	114 819	112 587

Observations complémentaires

ASFEL

**52, rue Turgot
BP 261**

87007 LIMOGES CEDEX

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015
Ce rapport comporte 14 pages

CABINET JEAN BONNET - JPA AUDIT LIMOGES
3, Allée Van Dyck 87000 LIMOGES - TEL. : 05.55.43.16.70 - FAX : 05.55.43.28.60

ASSOCIATION ASFEL

Siège social : 52, Rue Turgot - BP 261 - 87007 LIMOGES CEDEX

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

Exercice clos le 31 décembre 2015

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association **ASFEL**, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

2 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- La note de l'annexe qui expose notamment les règles et méthodes comptables retenues concerne les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.
- Nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables d'enregistrement de l'engagement et du suivi des subventions d'exploitation, et nous nous sommes assurés de leur correcte application dans le cadre des actions et de l'objet social de l'association.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Limoges, le 7 Décembre 2016

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet Jean BONNET – JPA AUDIT LIMOGES



Richard BONNET

BILAN

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions	4 302	4 302			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 744	16 569	5 175	2 545	2 630
Autres immobilisations corporelles	36 549	39 452	27 096	18 897	8 199
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	297		297	297	
TOTAL (I)	62 892	30 324	32 568	21 739	10 829
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis	253		253	566	- 313
Marchandises	-158		-158	539	- 697
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	190 796		190 796	163 467	27 329
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	21		21	22	- 1
. Personnel	100		100		100
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	68 664		68 664	14 583	54 081
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	86 528		86 528	89 412	- 2 884
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	6 392		6 392	2 557	3 835
TOTAL (II)	352 596		352 596	271 146	81 450
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	415 488	30 324	385 164	292 884	92 280

BILAN (SUITE)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé :)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecart de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	48 513	45 139	3 374
Résultat de l'exercice	3 618	3 375	143
Subventions d'investissement	17 957	8 373	9 584
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	69 988	56 887	13 101
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires	14 771		14 771
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 800	10 800	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	138 218	139 846	- 1 628
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	18 696	10 556	8 140
. Organismes sociaux	49 694	35 839	13 855
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	75 714	37 356	38 358
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		1 601	- 1 601
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	7 283		7 283
TOTAL (IV)	315 176	235 998	79 178
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	385 164	292 884	92 280

COMPTES DE RESULTAT

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total	
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	77 251		77 251	77 773	- 522
Chiffres d'affaires Nets	77 251		77 251	77 773	- 522
Production stockée			-314	227	- 541
Production immobilisée					238,33
Subventions d'exploitation			204 639	294 201	- 89 562
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			693 100	711 702	- 18 602
Autres produits			48	47	1
Total des produits d'exploitation (I)			974 724	1 083 949	- 109 225
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			721	8 134	- 1 413
Variation de stock (marchandises)			697	-373	1 070
Achats de matières premières et autres approvisionnements					
Variation de stock (matières premières et autres approv.)					
Autres achats et charges externes			140 696	186 875	- 46 179
Impôts, taxes et versements assimilés			17 993	15 536	2 457
Salaires et traitements			695 821	752 184	- 56 363
Charges sociales			108 614	116 539	- 7 925
Dotations aux amortissements sur immobilisations			7 508	4 495	3 013
Dotations aux provisions sur immobilisations					
Dotations aux provisions sur actif circulant					
Dotations aux provisions pour risques et charges					
Autres charges			4	113	- 109
Total des charges d'exploitation (II)			978 055	1 083 503	- 105 448
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			-3 331	446	- 3 777
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)					
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances					
Autres intérêts et produits assimilés			463	154	309
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (V)			463	154	309
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées			125	7	118
Différences négatives de change					
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)			125	7	118
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			339	147	192
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)			-2 992	593	- 3 585

COMPTES DE RESULTAT (SUITE)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	6 566	2 782	3 784	136,02
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)	6 566	2 782	3 784	136,02
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	56		56	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VIII)	56		56	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	6 510	2 782	3 728	134,00
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
Total des Produits (I+III+V+VII)	981 753	1 086 885	- 105 132	-9,67
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	678 235	1 083 510	- 105 275	-9,72
RESULTAT NET	3 518	3 375	143	4,24
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Certifié régulier et sincère
 ACBR HOLDING COMPTES
 Le Commissaire aux Comptes
 Richard BONNET

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 385 164,03 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 517,81 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de produits : ils sont valorisés au coût de revient, à l'exception des frais de commercialisation.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS**

Engagements financiers :

La dette actuarielle probable des indemnites de fin de carriere calculee pour la totalite du personnel est de 4 533.00 EUROS

Les paramètres économiques retenus sont :

" Le taux d'augmentation annuelle des salaires retenue est 2% constant pour l'ensemble des categories de personnels.

" Le taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de : 2% (inflation comprise).

Paramètres sociaux retenus :

" Le depart est prevu , sauf derogation individuelle, a 62 ans.

" Le taux de rotation retenu est de 1 % pour le personnel non cadre.

**Certifié régulier et sincère
A CBA HOLDING
Le Commissaire aux Comptes
Richard BONNET**

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 62 892

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	44 258	18 337		62 595
Immobilisations financières	297			297
TOTAL	44 555	18 337		62 892

Amortissements et provisions d'actif = 30 324

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	22 816	508		30 324
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	22 816	7 508		30 324

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Agenc.const.sol autrui	502	4 302	0	5 ans
Mat.pedagogique	11 744	16 569	5 175	5 ans
Materiel de transport	29 032	3 992	25 040	3 ans
Mat.bureau & informatique	7 517	5 460	2 057	de 3 à 7 ans
TOTAL	62 595	30 324	32 271	

Etat des créances = 266 271

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	297		297
Actif circulant & charges d'avance	265 974	265 974	
TOTAL	266 271	265 974	297

Produits à recevoir par postes du bilan = 215 486

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	146 821
Autres créances	68 664
Disponibilités	
TOTAL	215 486

Charges constatées d'avance = 6 392

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 304 376

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	14 771	14 771		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	138 218	138 218		
Dettes fiscales & sociales	144 104	144 104		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	7 283	7 283		
TOTAL	304 376	304 376		

Charges à payer par postes du bilan = 106 203

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 250
Dettes fiscales & sociales	100 953
Autres dettes	
TOTAL	106 203

Produits constatés d'avance = 7 283

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

Certifié régulier et sincère
 Le Commissaire aux Comptes
 Richard BONNET

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 77 251**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	75 283	97,45 %
Produits des activités annexes	1 968	2,55 %
TOTAL	77 251	100.00 %

Certifié régulier et sincère
ACBR HOLDING
Le Commissaire aux Comptes
Richard BONNET

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 215 486

Produits à recevoir sur cts et comptes rattachés	Montant
Clients fact a établir(418100)	146 821
TOTAL	146 821

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Cred.debit.div.prod.a rec(468700)	68 664
TOTAL	68 664

Charges constatées d'avance = 6 392

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'avance(486000)	6 392
TOTAL	6 392

Charges à payer = 106 203

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fournis.fact.non parvenue(408100)	5 250
TOTAL	5 250

Dettes fiscales et sociales	Montant
Conges a payer(428200)	18 696
Chges soc/cong a pay(436200)	6 544
Etat charges a payer(448600)	75 714
TOTAL	100 953

Produits constatés d'avance = 7 283

Produits constatés d'avance	Montant
Prod.constates d'avance(487000)	7 283
TOTAL	7 283

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : L.225 et L.225-91 du Code de Commerce

Tableau

Nature des Indications / Périodes	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	77 251	77 773	75 728	13 220	91 332
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	11 026	7 870	6 478	5 684	2 609
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	11 026	7 870	6 478	5 684	2 609
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	3 518	3 375	1 986	1 846	-902
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III – Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	695 821	752 184	877 381	765 616	738 375
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	108 614	116 539	131 180	114 819	112 587

Observations complémentaires