



ASSO. STE PHILOMATHIQUE DE BORDEAUX

Siège social
66 rue Abbé de l'Épée
33000 BORDEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31/08/2020

XX
XX
XX
XX
XX
XX Expertise comptable / Commissariat aux comptes XX
XX BORDEAUX - PAUILLAC - YVRAC - LÈGE-CAP FERRET XX
XX
XX
XX
XX
XX

www.jpa-wg.com _ wg@jpa-wg.com
8 rue Louis Sabourin 33200 BORDEAUX. T : 05 57 81 50 80 F : 05 57 81 50 81
55 Avenue des Tabernottes 33370 YVRAC. T : 05 56 06 02 86 F : 05 56 06 51 67
5 Quai A. Pichon 33250 PAUILLAC. T : 05 35 54 46 03
71 Avenue de la Mairie 33950 LÈGE-CAP FERRET. T : 05 64 51 00 80
Membre associé de JPA INTERNATIONAL, réseau de Cabinets d'Experts Comptables Indépendants
Cabinet d'Expertise Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux,
Société de Commissariat aux comptes Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux.
SAS JPA ACTUS - capital 200 000 € - 432 380 137 RCS BORDEAUX - FR 66 432 380 137



A l'assemblée générale de l'association Société Philomathique de Bordeaux du 16 avril 2021

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Société Philomathique de Bordeaux relatifs à l'exercice clos le 31/08/2020, 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/09/2019 à la date d'émission de notre rapport.

Expertise comptable / Commissariat aux comptes
BORDEAUX - PAUILLAC - YVRAC - LÈGE-CAP FERRET

www.jpa-wg.com _ wg@jpa-wg.com
8 rue Louis Sabourin 33200 BORDEAUX. T : 05 57 81 50 80 F : 05 57 81 50 81
55 Avenue des Tabernottes 33370 YVRAC. T : 05 56 06 02 86 F : 05 56 06 51 67
5 Quai A. Pichon 33250 PAUILLAC. T : 05 35 54 46 03
71 Avenue de la Mairie 33950 LÈGE-CAP FERRET. T : 05 64 51 00 80
Membre associé de JPA INTERNATIONAL, réseau de Cabinets d'Experts Comptables indépendants
Cabinet d'Expertise Comptable inscrit au tableau de l'Ordre de Bordeaux,
Société de Commissariat aux comptes Membre de la Compagnie Régionale de Bordeaux.
SAS JPA ACTUS - capital 100 000 € - 432 380 137 RCS BORDEAUX - FR 66 432 380 137

Justification des appréciations

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et les informations fournies sur les notes de l'annexe.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés à l'assemblée générale

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

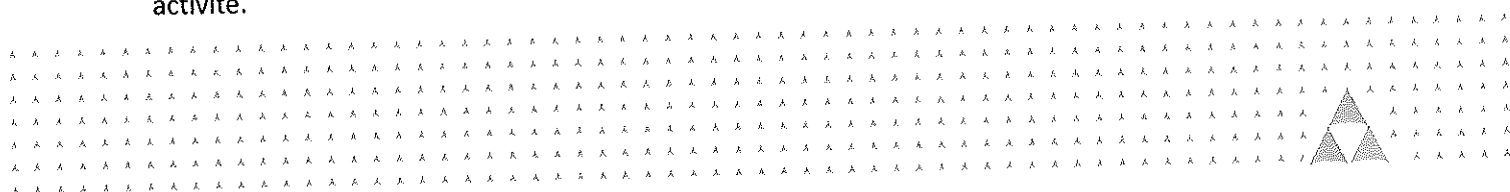
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du président et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

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 le 16 avril 2021.

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.

La date du présent rapport est celle de la fin des travaux de contrôle que nous avons mis en œuvre suite à la réception des derniers documents

Bordeaux le 16 avril 2021



JPA ACTUS
Représentée par M. Olivier Boyer
Commissaire aux Comptes



Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)		du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, Droits et valeurs similaires	12 000	9 722	2 278	4 278	- 2 000
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	42 598	35 367	7 230	7 783	- 553
Autres immobilisations corporelles	183 686	92 169	91 517	101 166	- 9 649
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<i>Immobilisations financières (2)</i>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	238 284	137 259	101 025	113 227	- 12 202
ACTIF IMMOBILISE					
<i>Stocks en cours</i>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes				20 000	- 20 000
Créances usagers et comptes rattachés	430 178	34 500	395 678	169 066	226 612
<i>Autres créances (3)</i>					
. Fournisseurs débiteurs	2 611		2 611		2 611
. Personnel	186		186		186
. Organismes sociaux	604		604	1 903	- 1 299
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	800		800	100 920	- 100 120
Valeurs mobilières de placement					
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	239 036		239 036	121 087	117 949
Charges constatées d'avance	3 315		3 315	4 821	- 1 506
TOTAL (II)	676 730	34 500	642 230	417 797	224 433
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					



ACTIF	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)			du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net		
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	915 015	171 759	743 256	531 024	212 232	

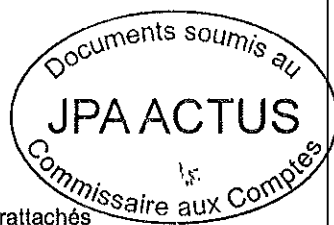
(1) Dont droit au bail	
(2) Dont à moins d'un an (brut)	
(3) Dont à plus d'un an (brut)	



Bilan(suite)

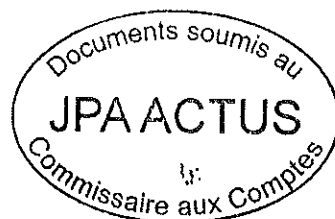
Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)	du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	233 087	232 506	581
. Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise			
. Réserves			
. Report à nouveau			
. Résultat de l'exercice	-31 591	581	- 32 172
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations avec contreparties d'actifs immobilisés			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation avec ou sans droit de reprise			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	201 495	233 087	- 31 592
PROVISIONS ET FONDS DEDIES			
Provisions pour risques et charges			
. Provisions pour risques	89 500	27 000	62 500
. Provisions pour charges	10 117	26 513	- 16 396
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (II)	99 617	53 513	46 104
Emprunts et dettes (1)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
. Emprunts	243 165	47 789	195 376
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses (3)			
. Divers	88		88
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 493		18 493
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 092	46 904	- 16 812
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	10 972	28 090	- 17 118
. Organismes sociaux	71 528	22 670	48 858
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes en assimilés	2 160	2 596	- 436
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	54 095	5 873	48 222
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	11 550	90 500	- 78 950
TOTAL (III)	442 143	244 424	197 719



SOCIETE PHILOMATHIQUE DE BORDEAUX 66 Rue de l'Abbé de l'Epée 33000 BORDEAUX

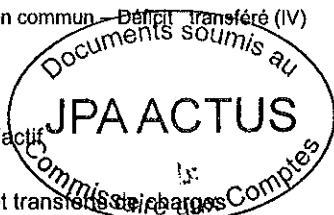
PASSIF	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)	du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)	Variation
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	743 256	531 024	212 232
(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			
(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements reçus Legs nets à réaliser . acceptés par les organes statutairement compétents . autorisés par l'organisme de tutelle Dont en nature restant à vendre Engagements donnés			



Compte de résultat

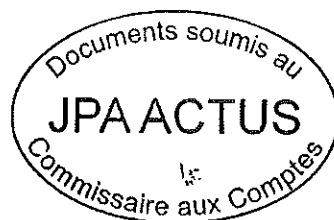
Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)		du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	931 386		931 386	543 443	387 943	71,39
Montants nets produits d'expl.	931 386		931 386	543 443	387 943	71,39
Autres produits d'exploitation						
Production stockée				-55 438	55 438	-100
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			9 000	9 000		0,00
Cotisations			330	240	90	37,50
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			4 209	99	4 110	N/S
Reprise de provisions			24 896		24 896	N/S
Transfert de charges			663	163	500	306,75
Sous-total des autres produits d'exploitation			39 098	-45 936	85 034	185,11
Total des produits d'exploitation (I)			970 484	497 507	472 977	95,07
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises						
Variations stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats non stockés			135 518	67 758	67 760	100,00
Services extérieurs			121 287	76 052	45 235	59,48
Autres services extérieurs			62 744	36 197	26 547	73,34
Impôts, taxes et versements assimilés			12 372	6 468	5 904	91,28
Salaires et traitements			423 600	216 992	206 608	95,21
Charges sociales			132 127	77 186	54 941	71,18
Autres charges de personnels						
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			12 201	9 650	2 551	26,44
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			105 500		105 500	N/S
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				1 841	- 1 841	-100
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges			5 642	4 544	1 098	24,16
Total des charges d'exploitation (II)			1 010 992	496 689	514 303	103,55
RESULTAT D'EXPLOITATION			-40 507	818	- 41 325	N/S
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (III)						
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (IV)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			747		747	N/S
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			747		747	N/S



SOCIETE PHILOMATHIQUE DE BORDEAUX 66 Rue de l'Abbé de l'Epée 33000 BORDEAUX

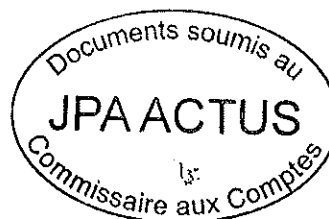
	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)		du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements						
Total des charges financières (VI)						
RESULTAT FINANCIER						
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT						
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
RESULTAT EXCEPTIONNEL						
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)						
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)						
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT						



Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/08/2020 (12 mois)	du 01/01/2019 au 31/08/2019 (08 mois)	Variation	%
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>				
Produits				
. Bénévolat	2 519		2 519	N/S
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	2 519		2 519	N/S
<i>Charges</i>				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole	2 519		2 519	N/S
Total	2 519		2 519	N/S



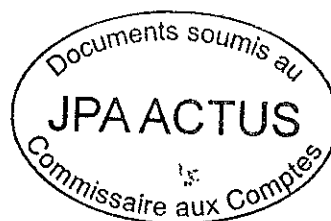
Annexe aux états de synthèse

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/08/2020 dont le total est de 743 255,67 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -31 591,16 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2019 au 31/08/2020.

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

L'exercice précédent avait une durée de 08 mois recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/08/2019.



SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

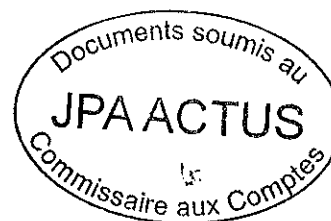
- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance



Règles et méthodes comptables

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

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

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

Les comptes annuels ont été établis en application des règles du P.C.G. et des modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations (Règlement N°99-01 du 16/02/99 modifié par le règlement N°2004-12 du 23 novembre 2004) ainsi que du règlement 2015-06 du 23 novembre 2015 modifiant le règlement 2014-03.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

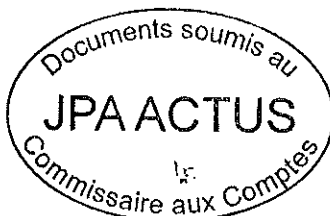
Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- 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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques		de 01 à 03 ans
Brevets		07 ans
Agencements, aménagements des terrains		de 06 à 10 ans
Constructions		de 10 à 20 ans
Agencement des constructions		12 ans
Matériel et outillage industriels		05 ans
Agencements, aménagements, installations		de 06 à 10 ans
Matériel de transport		04 ans
Matériel de bureau et informatique		de 03 à 10 ans
Mobilier		de 05 à 10 ans



IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

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

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS – COVID-19

La crise sanitaire liée au Covid 19 a eu les conséquences suivantes sur la structure :

- Recours à des mesures de chômage partiel
- Obtention d'un PGE

La COVID 19 a eu un impact sur l'activité de l'Association sans pour autant en impacter sa continuité de l'exploitation.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

VALORISATION DU BENEVOLAT :

Une valorisation des heures de bénévolat a été effectuée sur l'exercice 2019-2020. Sur la base du taux horaire brut du SMIC (2019 :10.03€, 2020 : 10.15€), la valorisation totale, charges comprises, a été évaluée à 2 519€ pour l'exercice 2019-2020. Cette valorisation a été enregistrée dans les comptes 865000 et 871000

ENGAGEMENT POUR RETRAITE :

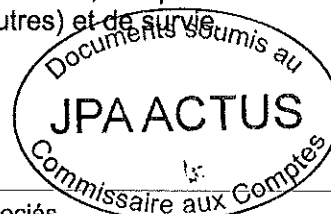
L'association a par ailleurs pris l'option de provisionner ses engagements en matière de pensions et de retraite de ses salariés.

La méthode retenue dans le cadre de cette étude est la méthode rétrospective des unités de crédit projetées. Elle retient comme base de salaire le salaire de fin de carrière et les droits sont calculés à partir de l'ancienneté finale proratisée.

Cette méthode est désignée par la norme comptable IAS N°19 révisée (norme européenne).

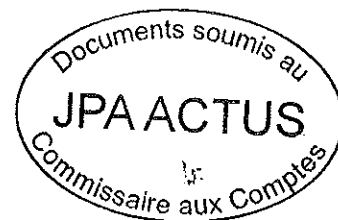
Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation).

La P.B.O. représente la valeur actuelle probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évalués en tenant compte des augmentations jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over (2% pour les personnes âgées de moins de 45 ans et de 0 pour les autres) et de survie.



PROVISIONS POUR RISQUES :

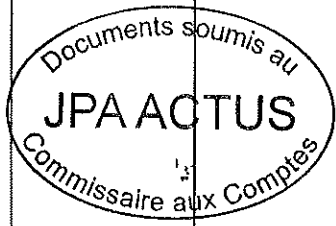
La structure a doté un montant total de provisions pour risques de 89 500€. Ces risques concernent des conflits prud'hommaux ainsi que des régularisations salariales.



Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	12 000		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions	42 598		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	126 642		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	57 044		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	226 284		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	238 284		

	Diminutions		Valeur brute Immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			12 000	12 000
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions			42 598	35 549
Installations techniques, matériel et outillages industriels			126 642	125 648
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			57 044	21 845
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			226 284	183 043
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			238 284	195 043

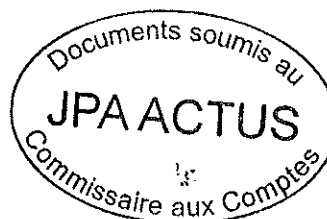


Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	7 722	2 000		9 722
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	34 815	553		35 367
Installations générales, agencements divers	58 192	8 049		66 241
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	24 328	1 599		25 928
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	117 335	10 201		127 536
TOTAL GENERAL	125 057	12 201		137 259

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. déroq.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	2 000				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	553				
Installations générales, agencements divers	8 049				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 599				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	10 201				
TOTAL GENERAL	12 201				

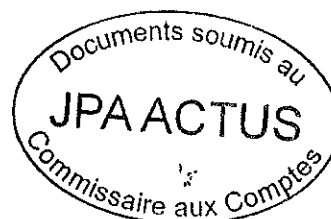
Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				



Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	18 500 26 513 8 500	71 000	16 396 8 500	89 500 10 117
TOTAL Provisions	53 513	71 000	24 896	99 617
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations		34 500		34 500
TOTAL GENERAL	53 513	105 500	24 896	134 117
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		105 500	24 896	

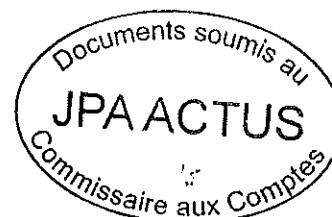
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.



Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	430 178	430 178	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	186	186	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	604	604	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	800	800	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 611	2 611	
Charges constatées d'avance	3 315	3 315	
TOTAL GENERAL	437 694	437 694	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an	243 165	214 953	28 212	
Emprunts et dettes financières divers	88	88		
Fournisseurs et comptes rattachés	30 092	30 092		
Personnel et comptes rattachés	10 972	10 972		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	71 528	71 528		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	2 160	2 160		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	54 095	54 095		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	11 550	11 550		
TOTAL GENERAL	423 651	395 438	28 212	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	200 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	132 822
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	604
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	133 427

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	88
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 410
Dettes fiscales et sociales	15 412
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	29 910

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	3 315	11 550
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	3 315	11 550

Commentaires :

