

Olivier TAUZIN
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

AFED
Association Loi 1901
71 rue des Fontenelles – 92 000 NANTERRE

3 bis rue Charles d'Orléans – 91540 MENNECY
SIRET : 487 796 344 00017
Tél. : 01.69.11.39.65 - Fax : 01.60.77.82.84
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS

AFED
Association Loi 1901
71 rue des Fontenelles – 92000 NANTERRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'AFED, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les notes de l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

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

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MenneCY,
Le 23 avril 2014

Olivier TAUZIN
Commissaire aux Comptes



Olivier TAUZIN
3 bis rue Charles d'Orléans
91540 MENNECY
Téléphone : 06 29 58 95 16
e-mail : olivier.tauzin@club-internet.fr
SIRET : 487 786 344 00017

Bilan

Présente en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (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					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	65 759	46 520	19 239	25 748	- 6 509
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	19 090	18 731	359		359
TOTAL (I)	84 849	65 251	19 598	25 748	- 6 150
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances					
· Fournisseurs débiteurs	119		119	27	92
· Personnel					
· Organismes sociaux					
· Etat, impôts sur les bénéfices					
· Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
· Autres	169 808		169 808	172 412	- 2 604
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	2 028		2 028	2 028	
Disponibilités	155 760		155 760	56 600	99 160
Instruments de trésorerie					
Charges constatées d'avance	12 546		12 546	16 113	- 3 567
TOTAL (II)	340 261		340 261	247 181	93 080
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	425 111	65 251	359 860	272 928	86 932

Olivier TAUZIN
 3 bis rue Charles d'Orléans
 91540 MENNECY
 Téléphone : 06 29 58 95 18
 e-mail : olivier.tauzin@club-internet.fr
 SIRET : 467 796 344 50017

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (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	71 883	51 850	20 033
Résultat de l'exercice	31 363	20 033	11 330
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	103 246	71 883	31 363
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques		30 000	- 30 000
Provisions pour charges	155 784	76 476	79 308
TOTAL (III)	155 784	106 476	49 308
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	1 144	1 249	- 105
Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 371	33 120	2 251
Dettes fiscales et sociales			
Personnel	21 829	20 073	1 756
Organismes sociaux	42 485	40 127	2 358
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)	100 829	94 568	6 261
Ecart de conversion passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	359 860	272 928	86 932

Olivier TAUZIN
 3 bis rue Charles d'Orléans
 91340 MENEGY
 Téléphone : 06 29 68 95 16
 e-mail : olivier.tauzin@sub-internet.fr
 SIRET : 487 796 344 00017

Compte de résultat

Presenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	75 014		75 014	62 180	12 834	20,64
Chiffres d'affaires Nets	75 014		75 014	62 180	12 834	20,64
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues			641 252	665 018	- 23 766	+3,57
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			79 095	57 877	21 218	36,66
Autres produits			2	32	- 30	-93,75
Total des produits d'exploitation			795 362	785 107	10 255	1,31
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)				480	- 480	-100
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats et charges externes			336 954	333 680	3 274	0,98
Impôts, taxes et versements assimilés			13 024	20 090	- 7 066	-35,17
Salaires et traitements			176 228	225 537	- 49 309	-21,86
Charges sociales			95 039	125 628	- 30 589	-24,35
Dotations aux amortissements sur immobilisations			6 509	8 643	- 2 134	-24,69
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges			155 784	22 918	132 866	579,75
Autres charges			55		55	N/S
Total des charges d'exploitation			783 594	736 977	46 617	6,33
RESULTAT EXPLOITATION			11 768	48 130	- 36 362	-75,55
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières			38	43	- 5	-11,63
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges			2 457		2 457	N/S
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers			2 495	43	2 452	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières			2 495	43	2 452	N/S
RESULTAT FINANCIER			2 495	43	2 452	N/S
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT			14 263	48 173	- 33 910	-70,39

Olivier TAUZIN
 3 bis rue Charles d'Orléans
 91540 MENNECY
 Téléphone : 06 29 59 95 18
 e-mail : olivier.tauzin@club-internet.fr
 SIRET : 487 796 344 00017

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 269	- 2 269	-100
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges	30 000		30 000	N/S
Total des produits exceptionnels	30 000	2 269	27 731	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		409	- 409	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	12 900		12 900	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		30 000	- 30 000	-100
Total des charges exceptionnelles	12 900	30 409	- 17 509	-57,58
RESULTAT EXCEPTIONNEL	17 100	-28 140	45 240	160,77
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
Total des Produits	827 857	787 419	40 438	5,14
Total des charges	796 494	767 386	29 108	3,79
RESULTAT NET	31 363	20 033	11 330	56,56
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Olivier TAUZIN

3 bis rue Charles d'Orléans

91540 MENNECY

Téléphone : 06 29 58 85 10

e-mail : olivier.tauzin@club-internet.fr

SIRET : 487 798 344 00017

Règles et méthodes comptables

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 359 859,58 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 31 362,67 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

AFED 92

SOMMAIRE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Edité le 22/04/2014

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables

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

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

1 - REGLES ET METHODES 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.

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 :

1.1 - 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 :

Type	Durée
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

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

1.2 - 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.

1.3 - 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.

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

2 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immob. au début d'exercice	Augmentations Réévaluat. en cours d'exercice	Augmentations Acquisit', creat' virent pst à pst
Frais d'établissement, recherche, développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Install. générales, agencements, constructions			
Install. techniques, matériel, outillages industriels			
Autres install., agencements, aménagements	39 067		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	26 692		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	65 759		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	21 188		
TOTAL	21 188		
TOTAL GENERAL	86 947		

	Diminutions Par virement de pst à pst	Diminutions Par cession ou mise HS	Valeur brute des Immob. à fin d'exercice	Réév. légale Val origine à fin d'exercice
Frais d'établissement, recherche, développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel, outillages industriels				
Autres install., agencements, aménagements			39 067	39 067
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			26 692	26 692
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			65 759	65 759
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			19 090	
TOTAL			19 090	
TOTAL GENERAL			84 849	65 759

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

3 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Elem. sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agencements, constructions				
Install. techniques, matériel et outill. industriels				
Installations, agencements divers	16 965	3 340		20 306
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	23 046	3 168		26 215
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	40 012	6 509		46 520
TOTAL GENERAL	40 012	6 509		46 520

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la prov. pour amort. derog.	
	Linéaire	Dégressif	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Install. gales, agencements, constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels	3 340				
Installations, agencements divers					
Matériel de transport					
Mat. de bureau, informatique, mobilier	3 168				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	6 509				
TOTAL GENERAL	6 509				

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				

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

4 - ETAT DES PROVISIONS

PROVISIONS	Début exercice	Augmentat. dotations	Diminutions reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements				
Pour investissement				
Pour hausse de 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 règlementées				
TOTAL Provisions règlementées				
Pour litiges	30 000		30 000	
Pour garanties données client				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations	76 476	155 784	76 476	155 784
Pour impôts				
Pour renouvellement immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges sur congés payés				
Autres provisions				
TOTAL Provisions	106 476	155 784	106 476	155 784
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières	21 188		2 457	18 731
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations	21 188		2 457	18 731
TOTAL GENERAL	127 664	155 784	108 933	174 515
Dont dotations et reprises:				
- d'exploitation		155 784	76 476	
- financières			2 457	
- exceptionnelles			30 000	

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

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

5 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES 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	19 090			19 090
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale, autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.				
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	1 760	1 760		
- Divers				
Groupe et associés				
Débiteurs divers	168 167	168 167		
Charges constatées d'avance	12 546	12 546		
TOTAL GENERAL	201 563	182 473		19 090
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 org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières	1 144	1 144		
Fournisseurs et comptes rattachés	35 371	35 371		
Personnel et comptes rattachés	21 829	21 829		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 485	42 485		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	100 829	100 829		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

AFED 92

ANNEXE

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 22/04/2014

6 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)**6.1 - PRODUITS ET AVOIRS A 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	
Autres créances	168 048
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	168 048

6.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

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	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 622
Dettes fiscales et sociales	18 530
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	24 152

6.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	12 546	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	12 546	

Commentaires: