

ASSOCIATION CIPECMA

Siège social : 17 avenue du Général de Gaulle
17340 CHATELAILLON PLAGE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2017

Aux membres de l'association,

I - OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CIPECMA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2017, 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.

II – 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de présentation comptable intervenu sur la dotation incitative exposé dans la note « changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels. Les états financiers intègrent désormais la partie de la dotation incitative accordée mais non consommée.

III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédées ont porté sur les méthodes comptables et informations fournies dans les notes de l'annexe sur les subventions de fonctionnement et les subventions d'investissement.

IV – VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

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

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

V – RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISES 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 Président.

VI - RESPONSABILITES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Périgny, le 22 mars 2018

Le Commissaire aux comptes
STREGO AUDIT

Emmanuel VIDAL

ANNEXE : Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2017

Bilan Association

CIPECMA

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	273 774	196 499	77 274	1,31	94 447	2,25
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions	2 733	2 733				
Installations techniques, matériel & outillage industriels	2 027 386	1 885 519	141 867	2,41	188 215	4,40
Autres immobilisations corporelles	4 524 126	3 427 317	1 096 809	10,65	1 010 586	24,01
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations	10 457		10 457	0,18	10 457	0,25
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	4 855		4 855	0,08	4 286	0,10
TOTAL (I)	6 843 332	5 512 069	1 331 263	22,64	1 307 992	31,11
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	6 554		6 554	0,11	3 258	0,08
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	8 798		8 798	0,15	150	0,00
Créances usagers et comptes rattachés	2 301 426	35 852	2 265 575	38,53	1 990 214	47,34
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	103		103	0,00	163	0,00
. Organismes sociaux	20 832		20 832	0,35	3 779	0,09
. Etat, impôts sur les bénéfices	44 853		44 853	0,76	135	0,00
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	53 456		53 456	0,91	31 688	0,75
. Autres	1 802 716		1 802 716	30,66	691 531	16,45
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	202 304		202 304	3,44	97 151	2,31
Charges constatées d'avance	143 160		143 160	2,43	78 248	1,86
TOTAL (II)	4 584 204	35 852	4 548 352	77,36	2 896 317	68,89
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	11 427 535	5 547 920	5 879 615	100,00	4 204 309	100,00

CIPECMA

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

PASSIF		Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:					
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	493 531	8,39	393 531	9,36	
Résultat de l'exercice	270 066	4,59	237 537	5,65	
	42 240	0,72	132 528	3,15	
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
-Fonds associatifs avec droit de reprise					
. Apports					
. Legs et donation					
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
-Ecart de réévaluation					
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	997 333	16,96	1 074 337	25,55	
-Provisions réglementées					
-Droits des propriétaires (commodat)					
TOTAL (I)	1 803 169	30,67	1 837 934	43,72	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	16 300	0,28	37 720	0,90	
TOTAL (II)	16 300	0,28	37 720	0,90	
FONDS DEDIES					
. Sur subventions de fonctionnement					
. Sur autres ressources					
TOTAL (III)					
DETTES					
Emprunts et dettes assimilées	199 808	3,40	241 875	5,75	
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	200	0,00	1 388	0,03	
Fournisseurs et comptes rattachés	1 965 303	33,43	954 910	22,71	
Autres	1 894 835	32,23	1 126 177	26,79	
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance			4 305	0,10	
TOTAL (IV)	4 060 146	69,05	2 328 655	55,39	
Ecart de conversion passif (V)					
TOTAL PASSIF	5 879 615	100,00	4 204 309	100,00	
ENGAGEMENTS REÇUS					
Legs nets à réaliser :					
- acceptés par les organes statutairement compétents					
- autorisés par l'organisme de tutelle					
Dons en nature restant à vendre					
ENGAGEMENTS DONNÉS					

CIPECMA

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%		
PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Ventes de marchandises										
Production vendue de biens										
Prestations de services	4 344 650		4 344 650	100,00	4 482 260	100,00	-137 610	-3,06		
Montants nets produits d'expl.	4 344 650		4 344 650	100,00	4 482 260	100,00	-137 610	-3,06		
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:										
Production stockée										
Production immobilisée			17 100	0,39			17 100	N/S		
Subventions d'exploitation			2 797 495	64,39	2 329 904	51,98	467 591	20,07		
Cotisations										
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs										
Autres produits			3 235	0,07	4 033	0,09	-798	-19,78		
Reprise sur provisions, dépréciations			26 777	0,62	16 580	0,37	10 197	61,50		
Transfert de charges			436 884	10,06	50 535	1,35	376 349	621,70		
Sous-total des autres produits d'exploitation			3 281 492	75,53	2 411 052	53,79	870 440	36,10		
Total des produits d'exploitation (I)			7 626 142	176,53	6 893 311	153,79	732 831	10,63		
CHARGES D'EXPLOITATION:										
Achats de marchandises										
Variations stocks de marchandises										
Achats de matières premières et approvisionnements			103 029	2,37	86 194	1,92	16 835	19,53		
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements			-3 296	-0,07	4 095	0,09	-7 391	-180,48		
Autres achats non stockés			288 088	6,63	170 759	3,81	117 329	68,71		
Services extérieurs			505 649	13,94	563 390	12,57	42 259	7,50		
Autres services extérieurs			2 113 017	46,63	1 790 465	39,95	322 552	16,01		
Impôts, taxes et versements assimilés			200 370	4,61	188 552	4,21	11 818	6,27		
Salaires et traitements			2 836 032	65,28	2 523 621	56,30	312 411	12,38		
Charges sociales			1 188 065	27,35	1 089 039	24,30	99 026	9,09		
Autres charges de personnel			47 225	1,09	46 453	1,04	772	1,66		
Subventions accordées par l'association										
Dotations aux amortissements et aux dépréciations										
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			373 468	8,80	372 362	0,31	1 106	0,30		
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations										
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations			11 059	0,25	13 970	0,31	-2 911	-20,83		
.Pour risques et charges : dotation aux provisions										
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées										
Autres charges			26 262	0,60	18 834	0,42	7 428	39,44		
Total des charges d'exploitation (II)			7 788 968	179,28	6 867 735	153,22	921 233			
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-162 827	-3,74	25 577	0,57	-188 404	-736,00		
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			112	0,00	131	0,00	-19	-14,49		
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)			112	0,00	131	0,00	-19	-14,49		
CHARGES FINANCIÈRES:										

CIPECMA

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	12 441	0,29	9 692	0,22	2 749	28,36
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)	12 441	0,29	9 692	0,22	2 749	28,36
RÉSULTAT FINANCIER	-12 330	-0,27	-9 562	-0,20	-2 768	-29,94
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT	-175 156	-1,02	16 015	0,06	-191 171	N/S
PRODUITS EXCEPTIONNELS:						
Sur opérations de gestion	1 938	0,04	2 540	0,06	-602	-23,69
Sur opérations en capital	305 097	1,82	338 869	2,06	-33 772	-9,96
Reprises sur provisions et transferts de charges	37 720	0,07	8 100	0,01	29 620	365,68
Total des produits exceptionnels (VII)	344 755	1,94	349 510	2,06	-4 755	-1,35
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	113 614	0,62	100 388	0,64	13 226	13,17
Sur opérations en capital	1 511	0,03	14 676	0,33	-13 165	-89,69
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions	17 670	0,11	39 205	0,24	-21 535	-54,92
Total des charges exceptionnelles (VIII)	132 795	0,66	154 269	0,44	-21 474	-13,91
Participation des salariés aux résultats (IX)			29 014	0,05	-29 014	-100,00
Impôts sur les sociétés (X)	-5 436	-0,12	49 714	0,30	-55 150	-110,92
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	211 960	1,26	195 241	0,36	16 719	8,56
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	7 971 008	183,47	7 242 952	161,59	728 056	10,05
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	7 928 768	182,49	7 110 424	159,03	818 344	11,51
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	42 240	0,97	132 528	2,06	-90 288	-68,12
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

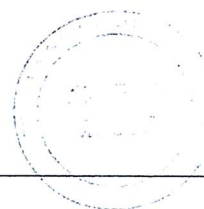
Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 5 879 614,89 E
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 42 239,78 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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 01/01/2016 au 31/12/2016.



SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

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
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Crédit-bail mobilier
- Résultat des 5 derniers exercices
- Liste des filiales et participations

AUTRES INFORMATIONS

- Périmètre des comptes annuels
- Choix des clés de répartition
- Activités annexes du CFA
- Modalités de comptabilisation de la Taxe Apprentissage
- Evolution des subventions d'investissement
- Liste des filiales et participations
- Subventions non utilisées
- Engagement de retraite

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, à l'exception du point développé dans le paragraphe "Changement de méthodes".
- 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:

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	NA
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.

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

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.

COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),
- une des autres solutions envisagées (en diminution de l'impôt ou en produit d'exploitation).

La comptabilisation du CICE, pour un montant de 67 159 euros, a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 Février 2013).

Conformément aux dispositions législatives, le CICE est principalement destiné au financement du BFR de l'association.

Changements de méthode

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

Il s'agit du changement de présentation de la dotation incitative. On comptabilise désormais la partie accordée non consommée.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. et les adaptations aux associations (Règl ANC 2016-07 et Règl CRC-99-01)
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	Augmentat°	Diminut°	Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice	Réévaluation légal Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice
Fonds commercial					
Autres	268 675	5 099		273 774	
Terrains					
Constructions	2 733			2 733	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	2 012 838	39 412	24 864	2 027 386	
Installations générales, agencements divers	2 597 358	263 824	1 168	2 860 015	
Matériel de transport	9 400			9 400	
Autres immobilisations corporelles	1 674 082	89 500	108 871	1 654 711	
Immobilisations financières	14 743	570		15 313	
TOTAL	6 579 829	398 405	134 903	6 843 332	

Etat des amortissements

	Montant des amort. au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. afférents aux éléments sortis et reprises	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	174 227	22 272		196 499
Terrains				
Constructions	2 733			2 733
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 824 623	85 760	24 864	1 885 519
Installations générales, agencements, aménagement divers	2 073 004	118 673	1 167	2 190 509
Matériel de transport	5 354	940		6 294
Autres immobilisations corporelles	1 191 896	147 192	108 574	1 230 514
TOTAL	5 271 837	374 837	134 605	5 512 068

Etat des provisions

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Dont majoration exceptionnelles de 30%				
Autres provisions réglementées				
Provisions	37 720	16 300	37 720	16 300
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours				
Sur clients et comptes rattachés	51 570	11 059	9 397	53 232
Autres dépréciations				
TOTAL	89 290	27 359	47 117	69 532

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	4 855	4 855	
Clients douteux ou litigieux	42 941	42 941	
Autres créances clients	2 258 485	2 258 485	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	103	103	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	20 832	20 832	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	44 853	44 853	
- T.V.A	53 456	53 456	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	689 652	689 652	
- Divers	87 801	87 801	
Groupe et associés	209 217	209 217	
Débiteurs divers	816 046	816 046	
Charges constatées d'avance	143 160	143 160	
TOTAL GENERAL	4 371 401	4 371 401	
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	183 321	183 321		
- plus d'un an	16 487	16 487		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 965 303	1 965 303		
Personnel et comptes rattachés	405 784	405 784		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	306 695	306 695		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	351 162	351 162		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	1 476	1 476		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	829 718	829 718		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	4 059 946	4 059 946		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 102			
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	770 864
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	131
TOTAL	770 995

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	16 487
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 965 302
Dettes fiscales et sociales	366 464
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	2 348 253

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	143 160	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	143 160	

Commentaires :

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	4 344 650
TOTAL	4 344 650

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	4 344 650
TOTAL	4 344 650

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant Résultat exceptionnel (et participation) Résultat comptable		

Commentaires :

Crédit-bail mobilier

	Installations Matériel Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine	15 000		15 000
Amortissements :			
- Cumuls exercices antérieurs			
- Dotations de l'exercice			
TOTAL	15 000		15 000
Redevances payées :			
- Cumuls exercices antérieurs	2 997		2 997
- Exercice	4 367		4 367
TOTAL	7 364		7 364
Redevances restant à payer :			
- à un an au plus	7 641		7 641
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL	7 641		7 641
Valeur résiduelle :			
- à moins d'un an			
- à un an au plus			
- à plus d'un an et cinq au plus			
- à plus de cinq ans			
TOTAL			
Montant pris en charge dans l'exercice	4 366		4 366

Engagements financiers reçus

Les lignes de découverts autorisés sont les suivantes :

BNP : 50 K€
 Crédit Maritime : 400 K€
 Société Générale : 150 K€
 CIO : 400 K€

Ces lignes sont utilisées sur le premier semestre de chaque année, avant l'encaissement effectif de la collecte de Taxe d'apprentissage.

Résultats des 5 derniers exercices

Nature des Indications / Périodes	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013
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	4 344 650	4 482 260	3 927 183	3 955 683	4 180 990
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	374 503	583 099	514 020	436 612	641 275
c) Impôt sur les bénéfices	-5 436	49 714	263		
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	379 939	533 385	513 757	436 612	641 275
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	42 240	132 528	150 706	59 417	195 368
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés		29 014	415	15 625	9 465
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	2 836 032	2 523 621	2 331 851	2 290 984	2 505 689
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	1 235 290	1 135 492	1 013 497	1 024 213	1 171 224

Observations complémentaires

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
CIPECMA COLLECTIVITE	10 000	268 312	100,00	10 000		209 217		2 295 949	20 986	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires