



COMPTES ANNUELS

2018

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement	10 000	2 753	7 247	8 247	1 000	12.13	
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 322	1 173	150	350	200	57.21	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	90 779	89 767	1 012	1 518	506	33.33	
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions	2 362 186	711 495	1 650 691	1 697 999	47 308	2.79	
	Installations techniques Matériel et outillage	18 401	6 598	11 803	11 292	511	4.53	
	Autres immobilisations corporelles	924 044	413 571	510 473	549 480	39 008	7.10	
	Immobilisations en cours				37 322	37 322	100.00	
	Avances et acomptes							
	Immobilisations financières (2)							
	Participations mises en équivalence							
	Autres participations	1 034 313	1 032 766	1 547	1 547			
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	3 215		3 215	3 215				
Total I	4 444 260	2 258 123	2 186 136	2 310 970	124 834	5.40		
Comptes de liaison								
Total II								
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	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							
	Créances (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	143 322	39 528	103 795	250 444	146 649	58.56	
	Autres créances	185 104		185 104	308 998	123 894	40.10	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	1 889 778		1 889 778	1 594 403	295 374	18.53		
Charges constatées d'avance (3)	13 761		13 761	24 597	10 836	44.05		
Total III	2 231 965	39 528	2 192 437	2 178 442	13 995	0.64		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 676 225	2 297 651	4 378 574	4 489 412	110 838	2.47		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	87 049		87 049			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	1 871 661		1 458 799		412 862	28.30
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	39 358		412 862		373 505	90.47
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 594 330		1 638 915		44 585	2.72	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	3 592 398		3 597 626		5 228	0.15	
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	117 540				117 540	
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
Total III	117 540				117 540		
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	24 854		56 589		31 735	56.08
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	136 577		299 622		163 044	54.42
	Dettes fiscales et sociales	495 607		535 277		39 671	7.41
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	525		298		227	76.33	
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	11 072				11 072	
	Total IV	668 636		891 786		223 151	25.02
	Ecarts de conversion passif (V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		4 378 574		4 489 412		110 838	2.47

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

657 564 891 786

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises		33		21	13	62.20
Production vendue de Biens et Services		260 985		404 457	143 472	35.47
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		3 236 902		3 147 157	89 745	2.85
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		218 137		184 096	34 041	18.49
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		852		205	647	316.24
Total I		3 716 909		3 735 935	19 027	0.51
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes		936 932		920 111	16 821	1.83
Impôts, taxes et versements assimilés		216 453		195 803	20 650	10.55
Salaires et traitements		1 578 887		1 690 144	111 257	6.58
Charges sociales		663 978		693 668	29 690	4.28
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		167 801		139 273	28 529	20.48
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions		22 500		11 499	11 001	95.67
Pour risques et charges : dotations aux provisions		117 540			117 540	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		21 947		12 609	9 338	74.06
Total II		3 726 037		3 663 107	62 930	1.72
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		9 129		72 828	81 957	112.53
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations			182 933	100.00
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	4 200		6 092	31.06
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	4 200		189 025	97.78
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	4 200		189 025	97.78
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	4 929		261 853	101.88
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	683		57 277	98.81
Produits exceptionnels sur opérations en capital	44 585		199 458	77.65
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	45 268		256 735	82.37
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	442		3 907	88.69
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			100 625	100.00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	442		104 532	99.58
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	44 826		152 202	70.55
Impôts sur les bénéfices (IX)	540		1 193	54.74
Total des produits (I+III+V+VII)	3 766 377		4 181 695	9.93
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	3 727 019		3 768 833	1.11
Solde intermédiaire	39 358		412 862	90.47
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	39 358		412 862	90.47

AUDELOR
12 avenue de la Perrière

56100 LORIENT

ANNEXE DU 01/01/2018 AU 31/12/2018

QUEST CONSEILS LORIENT
RUE DU SOUS MARIN VENUS

56100 LORIENT
02.97.87.78.00

ANNEXE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Le passif social relatif aux indemnités de fin de carrière qui était jusqu'à présent simplement mentionné en engagement hors bilan dans la présente annexe comptable, a été cette année provisionné en comptabilité pour un montant de 117 540 €.

Informations générales complémentaires

L'association Audelor réalise certaines opérations à caractère lucratif.

Jusqu'en 2012, ces opérations n'étaient pas soumises aux impôts commerciaux, le plafond de la franchise (60 000 €) n'étant pas atteint.

Au cours de l'exercice 2013, l'Association a dépassé ce plafond. A ce titre, l'Association est soumise aux impôts commerciaux, notamment à l'impôt société et à la TVA.

Au 31 décembre 2018, les produits et charges à caractère lucratif s'élèvent respectivement à 468 782 € et 571 025 €, soit un déficit de 102 242 €.

Comme les années précédentes, Audelor a continué à prendre en charge une partie des frais de ses organismes satellites. Pour 2018, les coûts pris en charge sont les suivants:

-IPL: 66 637 €

-SFLD et XSEA: 64 334 €

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL	10 000	
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	92 101	
Constructions sur sol d'autrui	2 299 395		
Installations générales agencements aménagements des constructions	62 790		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	14 618		3 783
Installations générales agencements aménagements divers	625 324		57 245
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	295 766		19 262
Emballages récupérables et divers	1 001		
Immobilisations corporelles en cours	37 322		
	TOTAL	3 336 217	80 290
Autres participations	1 034 313		
Prêts, autres immobilisations financières	3 215		
	TOTAL	1 037 528	
	TOTAL GENERAL	4 475 846	80 290

	TOTAL	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL			10 000	10 000
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			92 101	92 101
Constructions sur sol d'autrui				2 299 395	2 299 395
Installations générales agencements aménagements constr.				62 790	62 790
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				18 401	18 401
Installations générales agencements aménagements divers		74 286		608 282	608 282
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		268		314 760	314 760
Emballages récupérables et divers				1 001	1 001
Immobilisations corporelles en cours		37 322			
	TOTAL		111 876	3 304 630	3 304 630
Autres participations				1 034 313	1 034 313
Prêts, autres immobilisations financières				3 215	3 215
	TOTAL			1 037 528	1 037 528
	TOTAL GENERAL		111 876	4 444 259	4 444 259

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL	1 753	1 000		2 753
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	90 233	706		90 939
Constructions sur sol d'autrui	610 494	45 988		656 482
Installations générales agencements aménagements constr.	53 693	1 320		55 013
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	3 326	3 272		6 598
Installations générales agencements aménagements divers	180 357	79 034	74 286	185 105
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	191 252	36 481	268	227 466
Emballages récupérables et divers	1 001			1 001
TOTAL	1 040 123	166 095	74 554	1 131 665
TOTAL GENERAL	1 132 110	167 801	74 554	1 225 358

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL	1 000				
Autres immob.incorporelles TOTAL	706				
Constructions sur sol d'autrui	45 988				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 320				
Instal.techniques matériel outillage indus.	3 272				
Instal.générales agenc.aménag.divers	57 105		21 929		
Matériel de bureau informatique mobilier	36 370		111		
TOTAL	144 055		22 041		
TOTAL GENERAL	145 761		22 041		

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires		117 540			117 540
TOTAL		117 540			117 540

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur titres de participation	1 032 766				1 032 766
Sur comptes clients	38 165	22 500	21 137		39 528
TOTAL	1 070 931	22 500	21 137		1 072 294
TOTAL GENERAL	1 070 931	140 040	21 137		1 189 834
Dont dotations et reprises d'exploitation		140 040	21 137		

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 215	3 215	
Clients douteux ou litigieux	47 433	47 433	
Autres créances clients	95 889	95 889	
Personnel et comptes rattachés	1 125	1 125	
Taxe sur la valeur ajoutée	3 585	3 585	
Divers état et autres collectivités publiques	178 933	178 933	
Débiteurs divers	1 461	1 461	
Charges constatées d'avance	13 761	13 761	
TOTAL	345 402	345 402	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	24 854	24 854		
Fournisseurs et comptes rattachés	136 577	136 577		
Personnel et comptes rattachés	197 649	197 649		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	252 847	252 847		
Impôts sur les bénéfices	540	540		
Taxe sur la valeur ajoutée	26 126	26 126		
Autres impôts taxes et assimilés	18 445	18 445		
Autres dettes	525	525		
Produits constatés d'avance	11 072	11 072		
TOTAL	668 636	668 636		

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
convention de successeur	10 000	10.00

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels / licence	linéaire	1/ 3 ans
Agencements et aménagements	linéaire	5/15 ans
Installations techniques		
Matériels et outillages		
Matériel de transport		
Matériel de bureau	linéaire	3/ 5 ans
Mobilier	linéaire	5/10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir

ANNEXE

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

compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

La dépréciation intégrale des titres SFLD a été maintenue et s'élève à 1 032 766€.

La récurrence des pertes, les observations de la CRC ainsi que la politique de réinvestissement systématique des plus values éventuelles aboutissent à une perte définitive probable des fonds investis.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	20 000
Autres créances	178 933
Total	198 933

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 699
Dettes fiscales et sociales	354 623
Total	379 322

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 761
Total	13 761
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	11 072
Total	11 072

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élèvent à 263 866 €. Les avantages en nature correspondant s'élèvent à 7 384 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				39 870	39 870
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				18 684	18 684
- dotations de l'exercice				5 481	5 481
Total				24 165	24 165
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				19 516	19 516
- exercice				6 528	6 528
Total				26 044	26 044
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				5 255	5 255
- entre 1 et 5 ans				12 699	12 699
Total				17 954	17 954

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Une provision pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice, pour un montant de 117 540 €.

Les paramètres de calcul étant les suivants:

- Méthode rétrospective des unités de crédits projetées
- Taux d'actualisation : 1%
- Turn-over : faible