



COMPTES ANNUELS

2019

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement	10 000	3 753	6 247	7 247	1 000	13.80	
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 322	1 322		150	150	100.00	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	91 185	90 035	1 150	1 012	138	13.62	
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions	2 362 186	758 766	1 603 420	1 650 691	47 271	2.86	
	Installations techniques Matériel et outillage	18 401	9 627	8 774	11 803	3 029	25.66	
	Autres immobilisations corporelles	932 017	487 365	444 652	510 473	65 820	12.89	
	Immobilisations en cours	50 382		50 382		50 382		
	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	4 503 022	2 383 635	2 119 387	2 186 136	66 750	3.05		
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	179 306	38 495	140 810	103 795	37 016	35.66	
	Autres créances	223 593		223 593	185 104	38 489	20.79	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	2 044 002		2 044 002	1 889 778	154 224	8.16		
Charges constatées d'avance (3)	13 514		13 514	13 761	247	1.80		
Total III	2 460 414	38 495	2 421 919	2 192 437	229 482	10.47		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 963 436	2 422 130	4 541 306	4 378 574	162 732	3.72		

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

**ALC
AUDIT**

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2019	12	31/12/2018	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	1 911 019		1 871 661		39 358	2.10
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	95 665		39 358		56 307	143.07
	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	1 549 745		1 594 330		44 585	2.80	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	3 643 478		3 592 398		51 080	1.42	
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	126 738		117 540		9 198	7.83
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	5 726				5 726	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
Total III	132 464		117 540		14 924	12.70	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	25 618		24 854		764	3.07
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	172 926		136 577		36 349	26.61
	Dettes fiscales et sociales	536 689		495 607		41 082	8.29
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	12 891		525		12 365	NS
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	17 240		11 072		6 168	55.71
	Total IV	765 364		668 636		96 728	14.47
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 541 306		4 378 574		162 732	3.72

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

748 124 657 564

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



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises		42		33	9	26.11
Production vendue de Biens et Services		217 812		260 985	43 172	16.54
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		2 910 584		3 236 902	326 318	10.08
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		226 992		218 137	8 855	4.06
Collectes						
Cotisations						
Autres produits		937		852	85	10.02
Total I		3 356 368		3 716 909	360 541	9.70
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		737 453		936 932	199 479	21.29
Impôts, taxes et versements assimilés		198 257		216 453	18 196	8.41
Salaires et traitements		1 592 592		1 578 887	13 705	0.87
Charges sociales		624 067		663 978	39 911	6.01
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		145 278		167 801	22 523	13.42
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions		16 654		22 500	5 846	25.98
Pour risques et charges : dotations aux provisions		9 198		117 540	108 342	92.17
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		16 849		21 947	5 099	23.23
Total II		3 340 347		3 726 037	385 690	10.35
I - Résultat d'exploitation (I-II)		16 021		9 129	25 149	275.50
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		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	5 119		4 200		919	21.88
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	5 119		4 200		919	21.88
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)	5 119		4 200		919	21.88
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	21 140		4 929		26 068	528.89
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	36 237		683		35 554	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	44 585		44 585			
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	80 822		45 268		35 554	78.54
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			442		442	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII			442		442	100.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	80 822		44 826		35 996	80.30
Impôts sur les bénéfices (IX)	571		540		31	5.74
Total des produits (I+III+V+VII)	3 442 309		3 766 377		324 068	8.60
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	3 340 918		3 727 019		386 101	10.36
Solde intermédiaire	101 391		39 358		62 033	157.61
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 726			5 726	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	95 665		39 358		56 307	143.07

ALC
AUDIT

AUDELOR

12 avenue de la Perrière

56100 LORIENT

ANNEXE DU 01/01/2019 AU 31/12/2019

OUEST CONSEILS LORIENT
RUE DU SOUS MARIN VENUS

56100 LORIENT
02.97.87.78.00

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2019 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes ont été préparés conformément aux règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, n°2016-07 du 4 novembre 2016 et n°2018-07.

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, 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 règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci après.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

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 2019, les produits et charges à caractère lucratif s'élèvent respectivement à 453 500 € et 505 229 €, soit un déficit de - 51 728 €.

Comme les années précédentes, Audelor a continué à prendre en charge une partie des frais de ses organismes satellites. Pour 2019, les couts pris en charge sont les suivants:

-IPL: 70 724 €

- 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	945
Constructions sur sol d'autrui	2 299 395		
Installations générales agencements aménagements des constructions	62 790		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	18 401		
Installations générales agencements aménagements divers	608 282		17 225
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	314 761		9 976
Emballages récupérables et divers	1 001		
Immobilisations corporelles en cours			50 382
	TOTAL	3 304 631	77 583
Autres participations	1 034 313		
Prêts, autres immobilisations financières	3 215		
	TOTAL	1 037 528	
	TOTAL GENERAL	4 444 260	78 528

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

		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		539	92 507	92 507
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			19 228	606 280	606 280
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			0	324 737	324 737
Emballages récupérables et divers				1 001	1 001
Immobilisations corporelles en cours				50 382	50 382
	TOTAL		19 228	3 362 986	3 362 986
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		19 767	4 503 022	4 503 022

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	2 753	1 000		3 753
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	90 939	957	539	91 357
Constructions sur sol d'autrui		656 482	45 988		702 470
Installations générales agencements aménagements constr.		55 013	1 283		56 296
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		6 598	3 029		9 627
Installations générales agencements aménagements divers		185 105	57 660	19 228	223 537
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		227 466	35 361		262 827
Emballages récupérables et divers		1 001			1 001
	TOTAL	1 131 665	143 321	19 228	1 255 758
	TOTAL GENERAL	1 225 358	145 278	19 766	1 350 869

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais éstab.rech.développ.	TOTAL	1 000			
Autres immob.incorporelles	TOTAL	957			
Constructions sur sol d'autrui		45 988			
Instal.générales agenc.aménag.constr.		1 283			
Instal.techniques matériel outillage indus.		3 029			
Instal.générales agenc.aménag.divers		50 090		7 570	
Matériel de bureau informatique mobilier		35 361			
	TOTAL	135 751		7 570	
	TOTAL GENERAL	137 708		7 570	

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

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	9 198			126 738
TOTAL	117 540	9 198			126 738

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	39 528	16 654	17 686		38 495
TOTAL	1 072 294	16 654	17 686		1 071 261
TOTAL GENERAL	1 189 834	25 852	17 686		1 197 999
Dont dotations et reprises d'exploitation		25 852	17 686		

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	46 198	46 198	
Autres créances clients	133 107	133 107	
Taxe sur la valeur ajoutée	14 904	14 904	
Divers état et autres collectivités publiques	201 830	201 830	
Débiteurs divers	6 859	6 859	
Charges constatées d'avance	13 514	13 514	
TOTAL	419 627	419 627	

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	25 618	25 618		
Fournisseurs et comptes rattachés	172 926	172 926		
Personnel et comptes rattachés	203 265	203 265		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	271 661	271 661		
Impôts sur les bénéfices	571	571		
Taxe sur la valeur ajoutée	35 757	35 757		
Autres impôts taxes et assimilés	25 435	25 435		
Autres dettes	12 891	12 891		
Produits constatés d'avance	17 240	17 240		
TOTAL	765 364	765 364		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

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

Suite à la demande de la CRC dans son rapport final du 9 avril 2014, relatif au contrôle des comptes 2009 et suivants, la provision sur titres SFLD avait été portée à 100% et s'établit ainsi à 1 032 766 €. Les fondements de cette demande (récurrence des pertes de la société SFLD, le réinvestissement systématique des plus-values éventuelles...) existant toujours, la provision a été intégralement maintenue au titre de cet exercice.

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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

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	2 360
Autres créances	201 830
Total	204 190

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 654
Dettes fiscales et sociales	341 128
Autres dettes	12 369
Total	376 150

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	13 514
Total	13 514
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	17 240
Total	17 240

Subventions d'équipement

Deux subventions d'investissement , pour un montant total de 160 800 €, ont été octroyées à l'Association Audelor dans le cadre de la création d'un Fablab. Les travaux étant en cours au 31/12/2019, ces subventions n'ont pas été comptabilisées.

Subventions d'exploitation

Une subvention d'exploitation pour le programme RN165 a été sollicitée auprès du FEDER pour un montant de 98 230 €. Celle-ci n'avait pas été accordée au 31/12/2019 et n'a donc pas été comptabilisée, conformément aux principes généraux de comptabilisation des subventions d'exploitations.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- 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 266 722 €. Les avantages en nature correspondant s'élèvent à 6 820 €.

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Crédit bail

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				17 447	17 447
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				2 211	2 211
- dotations de l'exercice				4 362	4 362
Total				6 573	6 573
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				3 065	3 065
- exercice				5 255	5 255
Total				8 320	8 320
Redevances restant à payer					
- entre 1 et 5 ans				5 255	5 255
- à plus de 5 ans				7 444	7 444
Total				12 699	12 699

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 dotation aux provisions pour charge a été comptabilisée au titre de cet exercice, pour un montant de 9 198 €. Le total de provision au bilan s'élève à 126 738 €.

Les paramètres de calcul étant les suivants:

- Méthode rétrospective des unités de crédits projetées
- Taux d'actualisation : 0.45%
- Turn-over : faible