



# Comptes annuels

2017

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2017 12			Exercice N-1 31/12/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement	10 000	1 753	8 247	9 247	1 000	10.81
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 322	973	350	629	279	44.43
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	90 779	89 261	1 518	1 947	429	22.04
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	2 362 186	664 187	1 697 999	1 745 569	47 570	2.73
	Installations techniques Matériel et outillage	14 618	3 326	11 292	2 496	8 796	352.45
	Autres immobilisations corporelles	922 090	372 610	549 480	588 161	38 681	6.58
	Immobilisations en cours	37 322		37 322		37 322	
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	1 034 313	1 032 766	1 547	102 661	101 113	98.49
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 215		3 215	3 215			
<b>Total I</b>	<b>4 475 846</b>	<b>2 164 876</b>	<b>2 310 970</b>	<b>2 453 925</b>	<b>142 955</b>	<b>5.83</b>	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	288 609	38 165	250 444	257 090	6 647	2.59
	Autres créances	308 998		308 998	52 826	256 173	484.94
Valeurs mobilières de placement				500 000	500 000	100.00	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 594 403		1 594 403	715 266	879 137	122.91	
Charges constatées d'avance (3)	24 597		24 597	16 168	8 429	52.13	
<b>Total III</b>	<b>2 216 607</b>	<b>38 165</b>	<b>2 178 442</b>	<b>1 541 351</b>	<b>637 091</b>	<b>41.33</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>6 692 453</b>	<b>2 203 041</b>	<b>4 489 412</b>	<b>3 995 275</b>	<b>494 137</b>	<b>12.37</b>	

(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			
		31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	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	1 458 799		1 169 031		289 768	24.79
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	412 862		289 768		123 095	42.48
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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	1 638 915		1 735 333		96 418	5.56	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	3 597 626		3 281 181		316 444	9.64	
	Comptes de liaison						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>Total III</b>						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			34		34	100.00
	Emprunts et dettes financières divers	56 589		59 684		3 095	5.19
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	299 622		227 473		72 149	31.72
	Dettes fiscales et sociales	535 277		406 077		129 201	31.82
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	298		20 826		20 528	98.57
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	891 786		714 094		177 692	24.88
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	4 489 412		3 995 275		494 137	12.37

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

891 786 714 094

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

34

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2017	31/12/2016	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises	21	62	42	67.18
Production vendue de Biens et Services	404 457	423 207	18 750	4.43
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	3 147 157	3 053 061	94 096	3.08
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	184 096	238 765	54 669	22.90
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	205	58	147	252.23
<b>Total I</b>	<b>3 735 935</b>	<b>3 715 154</b>	<b>20 781</b>	<b>0.56</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
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	920 111	948 851	28 740	3.03
Impôts, taxes et versements assimilés	195 803	206 249	10 446	5.06
Salaires et traitements	1 690 144	1 605 441	84 703	5.28
Charges sociales	693 668	658 765	34 903	5.30
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	139 273	115 605	23 667	20.47
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	11 499	26 666	15 167	56.88
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	12 609	8 475	4 134	48.78
<b>Total II</b>	<b>3 663 107</b>	<b>3 570 052</b>	<b>93 055</b>	<b>2.61</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>72 828</b>	<b>145 102</b>	<b>72 274</b>	<b>49.81</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
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	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations	182 933				182 933	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	6 092		6 985		893	12.79
Reprises sur provisions et transferts de charges			123 017		123 017	100.00
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>189 025</b>		<b>130 002</b>		<b>59 023</b>	<b>45.40</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées			28 280		28 280	100.00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>			<b>28 280</b>		<b>28 280</b>	<b>100.00</b>
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>189 025</b>		<b>101 723</b>		<b>87 302</b>	<b>85.82</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>261 853</b>		<b>246 825</b>		<b>15 028</b>	<b>6.09</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	57 277		649		56 628	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	199 458		44 585		154 873	347.36
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>	<b>256 735</b>		<b>45 234</b>		<b>211 500</b>	<b>467.57</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 907		888		3 020	340.23
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	100 625				100 625	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>	<b>104 532</b>		<b>888</b>		<b>103 645</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>152 202</b>		<b>44 347</b>		<b>107 856</b>	<b>243.21</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	1 193		1 404		211	15.03
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>4 181 695</b>		<b>3 890 391</b>		<b>291 304</b>	<b>7.49</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>3 768 833</b>		<b>3 600 623</b>		<b>168 210</b>	<b>4.67</b>
<b>Solde intermédiaire</b>	<b>412 862</b>		<b>289 768</b>		<b>123 095</b>	<b>42.48</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>412 862</b>		<b>289 768</b>		<b>123 095</b>	<b>42.48</b>

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Dans le cadre de son action pour le développement économique, l'association Audelor avait conclu en 2016 une convention de successeur avec la SA CREA , afin de gérer l'exploitation des 3 batiments "Espace Créa", "Espace Média" et "Innova" édifiés sur le parc technologique de Soye à Ploemeur, à partir du 1ier avril 2016.

A compter du 1ier juillet 2017, la SA XSEA, déjà propriétaire du batiment "Média", devenant également propriétaire du batiment "Innova", a repris la gestion et la commercialisation de ces 2 bâtiments, les deux baux commerciaux conclus par Audelor ayant été résiliés.

### **- 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.

#### **Permanence des méthodes**

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

#### **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 2017, les produits et charges a caractère lucratif s'élèvent respectivement à 962 120 € et 770 211€, soit un bénéfice de 191 909 €.

Comme les années précédentes, Audelor a continué à prendre en charge une partie des frais de ses organismes satellites. Pour 2017, les couts pris en charge sont les suivants:  
-IPL: 80 354 €

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

-SFLD et XSEA: 75 206 €  
-Blue Fish: 200 €

**- 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	93 619	1 518
Constructions sur sol d'autrui	2 299 395		
Installations générales agencements aménagements des constructions	62 790		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	4 601		10 017
Installations générales agencements aménagements divers	598 262		27 062
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	274 254		19 632
Emballages récupérables et divers	1 001		1 880
Immobilisations corporelles en cours			37 322
	TOTAL	3 240 303	95 913
Autres participations	1 135 426		
Prêts, autres immobilisations financières	3 215		
	TOTAL	1 138 641	
	TOTAL GENERAL	4 482 564	97 431

	Diminutions	Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
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		14 618	14 618
Installations générales agencements aménagements divers		625 324	625 324
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		293 886	293 886
Emballages récupérables et divers		2 880	2 880
Immobilisations corporelles en cours		37 322	37 322
	TOTAL	3 336 217	3 336 217
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	4 475 846	4 475 846

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### 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	753	1 000		1 753
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	91 043	2 227	3 036	90 233
Constructions sur sol d'autrui		564 506	45 988		610 494
Installations générales agencements aménagements constr.		52 110	1 582		53 693
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		2 105	1 221		3 326
Installations générales agencements aménagements divers		127 769	52 588		180 357
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		156 586	34 288		190 874
Emballages récupérables et divers		1 001	379		1 379
	TOTAL	904 077	136 046		1 040 123
	TOTAL GENERAL	995 873	139 273	3 036	1 132 110

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	987		1 239		
Constructions sur sol d'autrui	45 988				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 582				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 221				
Instal.générales agenc.aménag.divers	52 588				
Matériel de bureau informatique mobilier	34 288				
Emballages récupérables et divers	379				
	TOTAL	136 046			
	TOTAL GENERAL	138 033	1 239		

### Etat des provisions

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	38 042	11 499	11 376		38 165
	TOTAL	1 070 808	11 499	11 376	1 070 931
	TOTAL GENERAL	1 070 808	11 499	11 376	1 070 931
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		11 499	11 376		



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

### 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	45 817	45 817	
Autres créances clients	242 792	242 792	
Taxe sur la valeur ajoutée	17 329	17 329	
Débiteurs divers	291 669	291 669	
Charges constatées d'avance	24 597	24 597	
<b>TOTAL</b>	<b>625 419</b>	<b>625 419</b>	

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	56 589	56 589		
Fournisseurs et comptes rattachés	299 622	299 622		
Personnel et comptes rattachés	214 867	214 867		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	272 954	272 954		
Impôts sur les bénéfices	1 193	1 193		
Taxe sur la valeur ajoutée	32 194	32 194		
Autres impôts taxes et assimilés	14 070	14 070		
Autres dettes	298	298		
<b>TOTAL</b>	<b>891 786</b>	<b>891 786</b>		

### 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

Conformément au règlement N°2015-06 du 23/11/2015 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au PCG, il a été définis pour chaque actifs incorporels une durée d'utilisation limitée.

### 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.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

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.

En particulier, la provision à 100 % sur les titres SFLD a été maintenue et s'élève à 1 032 766€. En effet, même si SFLD recèle des PV latentes sur les sociétés qu'elle détient, 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	66 900
Autres créances	977
Total	67 877

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 842
Dettes fiscales et sociales	370 076
Total	402 918

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	24 597
Total	24 597

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

**- 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 265 989 €. Les avantages en nature correspondant s'élèvent à 9 919 €.

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Crédit bail**

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				24 823	24 823
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				13 279	13 279
- dotations de l'exercice				6 205	6 205
<b>Total</b>				<b>19 484</b>	<b>19 484</b>
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				14 174	14 174
- exercice				6 567	6 567
<b>Total</b>				<b>20 741</b>	<b>20 741</b>

**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. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Le passif social relatif aux indemnités de fin de carrière s'élève à 113 594 € au 31 décembre 2017 (Méthode rétrospective des unités de crédits projetées - taux d'actualisation 1.30%)