

**Bilan actif**

BILAN-ACTIF	31/08/2024			31/08/2023
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	14 475	14 475	0	0
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
<b>TOTAL immobilisations incorporelles</b>	<b>14 475</b>	<b>14 475</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel	29 030	29 030	0	0
Autres immobilisations corporelles	152 700	122 846	29 854	38 004
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>TOTAL immobilisations corporelles</b>	<b>181 730</b>	<b>151 876</b>	<b>29 854</b>	<b>38 004</b>
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	5 717	0	5 717	5 717
<b>TOTAL immobilisations financières</b>	<b>5 717</b>	<b>0</b>	<b>5 717</b>	<b>5 717</b>
<b>Total Actif Immobilisé (II)</b>	<b>201 921</b>	<b>166 351</b>	<b>35 570</b>	<b>43 721</b>
Matières premières, approvisionnements	0	0	0	0
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
<b>TOTAL Stock</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	404 011	0	404 011	554 945
Autres créances	55 992	0	55 992	2 024
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
<b>TOTAL Créances</b>	<b>460 003</b>	<b>0</b>	<b>460 003</b>	<b>556 969</b>
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	167 621	0	167 621	93 299
<b>TOTAL Disponibilités</b>	<b>167 621</b>	<b>0</b>	<b>167 621</b>	<b>93 299</b>
Charges constatées d'avance	0	0	0	44
<b>Total Actif Circulant (III)</b>	<b>627 624</b>	<b>0</b>	<b>627 624</b>	<b>650 313</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0		0	0
<b>Total Général (I à VI)</b>	<b>829 545</b>	<b>166 351</b>	<b>663 194</b>	<b>694 033</b>

## Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/08/2024	31/08/2023
Fonds propres	dont versé : 0	0	0
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		0	0
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	5 248	5 248
<b>TOTAL</b>		<b>5 248</b>	<b>5 248</b>
Report à nouveau		-443 847	-145 220
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		<b>-233 711</b>	<b>-298 627</b>
Subventions d'investissement		25 809	33 959
Provisions réglementées		0	0
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>		<b>-646 501</b>	<b>-404 641</b>
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour risques		0	0
Provisions pour charges		0	0
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
<b>TOTAL Dettes financières</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		4 350	113 534
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		137 732	113 004
Dettes fiscales et sociales		14 231	22 962
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	0
Autres dettes		1 150 246	700 000
<b>TOTAL Dettes d'exploitation</b>		<b>1 306 559</b>	<b>949 500</b>
Produits constatés d'avance		3 137	149 174
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>		<b>1 309 696</b>	<b>1 098 674</b>
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
<b>TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)</b>		<b>663 194</b>	<b>694 033</b>

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/08/2024			31/08/2023
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	0	0	0	0
Production vendue biens	0	0	0	0
Production vendue services	407 091	0	407 091	476 500
Chiffres d'affaires nets	407 091	0	407 091	476 500
Production stockée			0	0
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			-2 000	18 617
Autres produits			12	1 762
Total des produits d'exploitation (I)			405 103	496 878
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (marchandises)			0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			0	0
Autres achats et charges externes			563 510	481 227
Impôts, taxes et versements assimilés			6 260	11 500
Salaires et traitements			14 830	154 530
Charges sociales			8 674	70 761
Dotations d'exploitation	sur immobilisations	Dotations aux amortissements	8 150	11 859
		Dotations aux provisions	0	0
	Sur actif circulant :	dotations aux provisions	0	0
	Pour risques et charges :	dotations aux provisions	0	0
Autres charges			45 536	74 329
Total des charges d'exploitation (II)			646 960	804 205
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-241 857	-307 327
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			0	0
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	0
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des produits financiers (V)			0	0
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			0	0
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
Total des charges financières (VI)			0	0
RÉSULTAT FINANCIER			0	0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			-241 857	-307 327

**Compte de résultat (suite)**

<b>COMPTE DE RESULTAT (suite)</b>	<b>31/08/2024</b>	<b>31/08/2023</b>
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 150	8 700
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>8 150</b>	<b>8 700</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4	0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	0	0
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)</b>	<b>8 146</b>	<b>8 700</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	0	0
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>413 253</b>	<b>505 578</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>646 964</b>	<b>804 205</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-233 711</b>	<b>-298 627</b>

## **ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS**

### **AFASOP (Association Loi 1901)**

**DATE DE CLOTURE : 31/08/2024**

## I-Faits caractéristiques

AFASOP (Association Loi 1901) propose des formations en apprentissage.

Son exercice débute le 01/09/2023 et se termine le 31/08/2024 .

Il a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent a une durée de 12 mois.

## A-Evènements principaux de l'exercice

Le résultat net au 31/08/2024 est de -233 711 € .

La société a changé de logiciel de gestion commerciale impactant le cycle de facturation et d'encaissements durant l'exercice. Le plan comptable des ventes (chiffres d'affaires, collectifs clients et codes tiers) a été modifié afin (i) d'être adapté à la nouvelle gestion commerciale et (ii) de réaliser une harmonisation future au niveau du groupe.

## B-Comparabilité des exercices

Au cours de l'exercice, le changement de logiciel de gestion commerciale a impacté la présentation du détail du chiffre d'affaires et des collectifs clients par la création d'un nouveau plan comptable associé détaillé dorénavant en sous-compte comptable selon la nature de la formation (initiale, alternance, continue, ...), la nature du client (particulier, entreprise, Opco) et la nature de la prestation facturée. Les exercices restent comparables sans retraitement car les regroupements des sous-comptes ont été faits selon la même cohérence dans les états financiers et dans les détails inscrits en annexes.

## C-Evènements postérieurs

Il n'y a eu aucun évènement significatif postérieurement à la clôture des comptes.

## II-Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général selon le règlement N°2018-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### A-Fonds de commerce

L'association AFASOP n'est pas concernée.

### B-Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, 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 méthodes et durées d'amortissement appliquées sont les suivantes :

Immobilisations amortissables		Catégorie	Méthode	Durée
Frais d'établissement et de développement (I)		Frais d'établissement	Linéaire	5 ans
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		Concessions, brevets, marques	Linéaire	5 ans
		Logiciels pédagogiques / administratifs	Linéaire	2 à 3 ans
		Autres incorporels (par exception / sites internet/web)	Linéaire	Selon la nature et la durée d'utilisation
Terrains	Agencements et aménagements	Travaux généraux de structure sur le bâtiment (climatisation, électricité, plomberie, ...)	Linéaire	10 ans
Constructions	Installations générales, agencements	Installations générales, agencements	Linéaire	9 ans
Installations techniques, matériels et outillages		Matériel à destination pédagogique (équipent salles de cours, studios,...)	Linéaire	5 à 10 ans
	Installations générales, agencements divers	Travaux hors structure (moquette, peinture, aménagements de classe, laboratoire, amphithéâtre, ...)	Linéaire	10 ans
	Matériel de transport	Véhicules	Linéaire	5 ans

Autres immo. corporelles	Matériel de bureau, informatique et mobilier	Matériel administratif ou scolaire (machines à calculer/à peser/à affranchir, tableau blanc/noir, rétroprojecteur, appareil photo, ...)	Linéaire	5 ans
		Matériel informatique (ordinateurs, écrans, tableaux numériques, ...)	Linéaire	3 ans
		Matériel audio et vidéo (TV, enceintes, caméras, ...)	Linéaire	3 ans
		Mobilier administratif ou scolaire (tables, chaises, armoires, meubles, ...)	Linéaire	5 à 8 ans
	Divers	Autres corporels (par exception)	Linéaire	Selon la nature et la durée d'utilisation

### C-Immobilisations financières

Les immobilisations financières comportent des dépôts de garantie versés inscrits à leur coût d'acquisition.

### D-Créances clients

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée dès qu'apparaît une perte probable. Cette dépréciation est constituée sur la base d'une analyse des risques de recouvrement clients. Ces risques sont évalués individuellement.

### E-Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance correspondent à des achats de biens et services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

### F-Provisions risques et charges

L'association n'est pas concernée.

### G-Chiffre d'affaires et résultat

Le chiffre d'affaires de l'exercice est composé principalement des frais de scolarité relatifs aux formations en apprentissage et alternance dispensées par l'association.

Le principe de rattachement de ce revenu par exercice est fondé sur le positionnement dans le temps des formations prestées, indépendamment des dates de leur contractualisation et de leur facturation. Les périodes scolaires annuelles étant quasiment intégralement encadrées par celles de l'exercice social de la société, du 1er septembre N-1 au 31 août N, les frais de scolarité de l'exercice clos le 31 août 2024 correspondent, pour l'essentiel, aux formations dispensées au titre de la saison scolaire 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les frais de scolarité des formations en alternance sont facturés au rythme des formations effectivement dispensées (période scolaire), selon des modalités distinctes en fonction de la nature du dispositif contractuel :

- les prestations de formation afférentes aux contrats de professionnalisation sont facturées périodiquement, principalement aux Opérateurs de Compétences (OPCO), voire aux employeurs des étudiants alternants, en fonction des heures de formation effectivement prestées.

- les prestations de formation afférentes aux contrats d'apprentissage sont facturées aux Opérateurs de Compétences (OPCO), mensuellement, par lissage des frais de scolarité contractualisés au titre de l'année scolaire en cours.

Les prestations non facturées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en factures à établir.

### **III- Informations sur le bilan**

#### **A-Bilan actif**

##### **1- Immobilisations**

Cf. tableau des « immobilisations » : montants bruts à l'actif, acquisitions et cessions de l'exercice par type d'immobilisations.

##### **\* Informations détaillées sur les immobilisations financières :**

Les immobilisations financières correspondent à un dépôt de garantie de 5.717€ versé selon un contrat de mise à disposition locaux utilisés. Il n'y a pas eu de variation sur l'exercice.

##### **2- Amortissements**

Cf. tableau des « amortissements » : cumuls, dotations et reprises d'amortissement par type d'immobilisations.

##### **3- Créances**

Cf. tableau des « provisions et dépréciations » : cumuls, dotations et reprises de l'exercice des dépréciations clients.

Cf. tableau des « créances et dettes » : détail des créances et leurs échéances.

Les créances clients représentent pour 404 011€ et se décomposent ainsi :

- créances clients courantes pour 400.255€
- Factures à établir clients "Apprentissage" pour 3.757€

##### **4- Comptes de régularisation**

##### **\* Les produits à recevoir**

Cf. tableau des « produits à recevoir ».

##### **\* Les charges constatées d'avance**

Cf. tableau du « détail des charges & produits constatés d'avance ».

#### **B-Bilan passif**

##### **1- Variation des capitaux propres**

Le statut d'association loi 1901 du CFA AFASOP le dispense de capital.

##### **2- Fonds propres**

Cf. tableau de "variation des fonds propres".

**3- Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement inscrites correspondent à des aides perçues pour la réalisation d'investissement pour l'association.

Elles sont amorties sur le mode linéaire et sur une durée identique aux actifs inscrits en immobilisation acquis grâce à celles-ci.

	31/08/2023	Augmentation(s) Dotations(s)	31/08/2024
Subventions	333 423 €	0 €	333 423 €
Amortissement annuel	299 465 €	8 150 €	307 615 €
Subventions nettes	33 958 €		25 808 €

Détail de la provenance des subventions perçues :

- Subventions d'Etat	15 177 €
- Subventions de la Région	54 221 €
- Subvention en exonération de Taxe d'Apprentissage	264 026 €
	<b>333 423 €</b>

**4- Provision pour risques et charges**

L'association n'est pas concernée.

**5- Dettes financières**

L'association n'est pas concernée.

**6- Autres dettes**

Cf. tableau des « créances et dettes » : détail des dettes et leurs échéances.

Les autres dettes sont composées de :

Dettes avec notre partenaire CFQ	-1 150 246 €
----------------------------------	--------------

**7- Comptes de régularisation****\* Charges à payer****- Dettes fournisseurs et comptes rattachés**

Cf. tableau du « Charges à payer et Produits à recevoir ».

**- Dettes Sociales et Fiscales**

Cf. tableau du « Charges à payer et Produits à recevoir ».

**\* Produits constatés d'avance**

Cf. tableau du « détail des charges & produits constatés d'avance ».

## Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
	Frais d'établissement et de développement (I)	0	0	0
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	20 745	0	0
	Terrains	0	0	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	0
	Sur sol d'autrui	0	0	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	82 961	0	0
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	148 545	0	0
	Matériel de transport	0	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	81 172	0	0
	Emballages récupérables et divers	0	0	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>312 678</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
	Autres participations	0	0	0
	Autres titres immobilisés	0	0	0
	Prêts et autres immobilisations financières	5 717	0	0
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>5 717</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>	<b>339 140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Réévaluation
		Virement	Cession	
	Frais d'établissement et de développement (I)	0	0	0
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	6 270	0	14 475
	Terrains	0	0	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	0
	Sur sol d'autrui	0	0	0
	agencements et aménagements des	0	0	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	53 931	0	29 030
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	44 650	0	103 896
	Matériel de transport	0	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	32 368	0	48 804
	Emballages récupérables et divers	0	0	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>130 949</b>	<b>0</b>	<b>181 730</b>
	Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
	Autres participations	0	0	0
	Autres titres immobilisés	0	0	0
	Prêts et autres immobilisations financières	0	0	5 717
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 717</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>	<b>137 219</b>	<b>0</b>	<b>201 921</b>

Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement (I)		0	0	0	0
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		20 745	0	6 270	14 475
Terrains		0	0	0	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	0	0
	Sur sol d'autrui	0	0	0	0
	Installations générales, agencements	0	0	0	0
Installations techniques, matériels et outillages		82 961	0	53 931	29 030
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers	110 627	8 150	44 734	74 043
	Matériel de transport	0	0	0	0
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	81 087	0	32 283	48 804
	Emballages récupérables et divers	0	0	0	0
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)		274 676	8 150	130 949	151 877
TOTAL GENERAL (I + II + III)		295 421	8 150	137 219	166 352

Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	0	0	0	0	0	0
Inst gén.	0	0	0	0	0	0	0
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	0	0
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	0	0	0	0	0	0	0
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL		0	0	0	0	0	0

Cadre C		Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler		0	0	0	0
Primes de remboursement des obligations		0	0	0	0

## Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A		Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations			0	0	0	
Prêts			0	0	0	
Autres immos financières			5 717	0	5 717	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE			5 717	0	5 717	
Clients douteux ou litigieux			0	0	0	
Autres créances clients			404 011	404 011	0	
Créances représentatives de titres prêtés			0	0	0	
Personnel et comptes rattachés			0	0	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0	0	0	
Impôts sur les bénéfices			55 992	55 992	0	
Taxe sur la valeur ajoutée			0	0	0	
Etat et autres collectivités			0	0	0	
Autres impôts			0	0	0	
Etat - divers			0	0	0	
Groupes et associés			0	0	0	
Débiteurs divers			0	0	0	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT			460 003	460 003	0	
Charges constatées d'avance			0	0	0	
TOTAL DES CREANCES			465 720	460 003	5 717	
Prêts accordés en cours d'exercice			0			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			0			
Prêts et avances consentis aux associés			0			
Cadre B	Etat des dettes		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles			0	0	0	0
Autres emprunts obligataires			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers			0	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés			137 732	137 732	0	0
Personnel et comptes rattachés			0	0	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			8 196	8 196	0	0
Impôts sur les bénéfices			0	0	0	0
Taxe sur la valeur ajoutée			0	0	0	0
Etat et autres collectivités publiques			0	0	0	0
Obligations cautionnées			0	0	0	0
Autres impôts			6 034	6 034	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			0	0	0	0
Groupes et associés			1 150 246	1 150 246	0	0
Autres dettes			0	0	0	0
Dette représentative de titres empruntés			0	0	0	0
Produits constatés d'avance			3 137	3 137	0	0
TOTAL DES DETTES			1 305 346	1 305 346	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice			0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice			0			

## Variation des fonds propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	0						0
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0						0
Ecart de réévaluation	0						0
Réserve légale	0		0				0
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	5 248						5 248
Report à nouveau	-145 220				-298 627		-443 847
Résultat de l'exercice	-298 627	-233 711	-298 627				-233 711
Subventions d'investissement	33 960		8 150				25 810
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-404 640</b>	<b>-233 711</b>	<b>-290 477</b>	<b>0</b>	<b>-298 627</b>	<b>0</b>	<b>-646 501</b>

L'association a des fonds propres négatifs de -404.640€ à l'ouverture portés à -646.501€ à la clôture après résultat déficitaire de l'exercice de -233.711€.

**Charges à payer**

Fournisseurs	Montant
Factures non parvenues Fournisseurs honoraires	6 400 €
Total	6 400 €

**Produits à recevoir**

	Montant
Factures à établir clients et comptes rattachés Formation Apprentissage	3 757 €
Total	3 757 €

**Charges constatées d'avance**

Charges constatées d'avance (CCA)	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA Fournisseurs Intragroupes	0 €	0 €	0 €
TOTAL	0 €	0 €	0 €

**Produits constatés d'avance**

Produits constatées d'avance (PCA)	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA Formation Apprentissage	3 137 €	0 €	0 €
TOTAL	3 137 €	0 €	0 €

## IV- Informations sur le résultat

### A- Ventilation du chiffre d'affaires

L'ensemble du chiffre d'affaires a été réalisé en France.

Ventilation du chiffre d'affaires par secteur	31/08/2024	31/08/2023	Variation
Production vendue services	407 091 €	476 500 €	-15%
<b>TOTAL</b>	<b>407 091 €</b>	<b>476 500 €</b>	<b>-15%</b>

Détail des prestations de services	31/08/2024	31/08/2023	Variation
Formation Apprentissage	407 091 €	473 929 €	-14%
Activités annexes	0 €	2 571 €	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>407 091 €</b>	<b>476 500 €</b>	<b>-15%</b>

### B- Résultat financier

Il n'y a ni charges ni produits financiers et donc pas de résultat financier.

### C- Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est bénéficiaire de 8.146€ sur l'exercice.

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amendes et pénalités (Solde BG 6712*)	4 €	0 €
Quote part subv investissement	0 €	8 150 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 €</b>	<b>8 150 €</b>

### D- Transfert de charges

Les transferts de charges concernent des indemnités journalières de sécurité sociale et prévoyance reçues sur l'exercice pour les prises en charge des salariés absents.

Transferts de charges	Exploitation
Transferts de charges d'exploitation	-2 000
<b>TOTAL</b>	<b>-2 000</b>

### F- Impôt sur les sociétés

Conformément à l'article 219-I du CGI, le taux normal de l'impôt sur les sociétés en vigueur à la date de clôture fiscale a été appliqué.

Le taux d'imposition a progressivement baissé depuis les exercices ouverts au 1er janvier 2017.

Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2022, le barème en vigueur à été appliqué avec un taux d'impôt société de 25% sur la totalité des bénéfices.

Une contribution sociale de 3.3% en vigueur est appliquée en complément et calculée sur l'impôt société dû après abattement de 763.000 euros lorsque l'impôt société dépasse cette somme.

L'association a un résultat comptable et fiscal déficitaire à la clôture de l'exercice. Elle n'a donc pas d'impôt pour cet exercice.

	Résultat fiscal (RF)	Impôt (RF * 25%)	Contribution sociale (IS>763.000€ * 3.3%)	Total
Impôt sur les sociétés à la clôture de l'exercice	-233 711 €	0 €	0 €	0 €
TOTAL	-233 711 €	0 €	0 €	0 €

G-Transactions entre parties liées

Les transactions entre parties liées sont conclues à des conditions normales de marché et concernent des entités détenues (directement ou indirectement) en totalité ou majoritairement par une même société mère.

V-Autres informations

A-Effectif moyen par catégorie

	Effectif moyen salarié
Effectif	31/08/2024
Cadres	0,20
Employés	0,00
Techniciens	0,00
TOTAL	0,20

B-Rémunération des dirigeants

Le montant n'est pas communiqué car il reviendrait à divulguer des rémunérations individuelles.

C-Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

Honoraires CAC pour la clôture des comptes ;	Cabinet BM&A
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 400 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	0 €
Honoraires totaux	6 400 €

D-Engagements de retraite

Aucune provision au titre des indemnités de départ n'est comptabilisée dans les comptes annuels.

E-Autres engagements hors bilan

L'association AFASOP n'a aucun autre engagement donné ou reçu.



**I AFASOP**  
**ASSOCIATION POUR LA FORMATION ET**  
**L'APPRENTISSAGE DU SUD-OUEST PARISIEN**

Association loi 1901  
3 rue Vaudetard  
92130 Issy-les-Moulineaux

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

---

**I EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 AOÛT 2024**

Aux membres de l'Association AFASOP,

---

**1. 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 pour la formation et l'apprentissage du sud-ouest parisien – AFASOP relatifs à l'exercice clos le 31 août 2024, 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.

---

**2. 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 du commissaire 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport.

---

**3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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.

La note II-G de l'annexe relative au chiffre d'affaires expose la règle relative à son rattachement à l'exercice et les modalités de sa comptabilisation par nature de prestation rendue. Dans le cadre de notre appréciation des règles comptables et modalités d'application, relatives au chiffre d'affaires, nous nous sommes assurés de leur caractère approprié et de leur correcte application.

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.

#### **4. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association

#### **5. RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE 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 conseil d'administration.

#### **6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE 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. 821-55 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.

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.

Fait à Paris, le 31 janvier 2025

Le commissaire aux comptes

BM&A

*Eric Blache*

Eric Blache

*Céline Claro*

Céline Claro

## **COMPTES ANNUELS**

### **AFASOP (Association Loi 1901)**

**3 rue Vaudetard 92130 ISSY LES MOULINEAUX**

**DATE DE CLOTURE : 31/08/2024**

**Devise : euro**

## Sommaire

Page de garde.....	1
Sommaire.....	2
Etats financiers.....	3
Bilan - Actif.....	4
Bilan - Passif.....	5
Compte de résultat.....	6
Compte de résultat (suite).....	7
Annexes aux états financiers.....	8
Faits Caractéristiques.....	9
Principes, règles, méthodes.....	10
Informations sur le bilan.....	13
Immobilisations.....	15
Amortissements.....	16
Créances et Dettes.....	17
Variation des fonds propres.....	18
Charges à payer-Produits à rec.....	19
Charges et produits d'avance.....	20
Informations sur le résultat.....	21
Autres Informations.....	23

## **ETATS FINANCIERS**

**AFASOP (Association Loi 1901)**

**DATE DE CLOTURE : 31/08/2024**

**Bilan actif**

BILAN-ACTIF	31/08/2024			31/08/2023
	Brut	Amort.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)	0		0	0
Frais d'établissement	0	0	0	0
Frais de développement	0	0	0	0
Concessions,brevets et droits similaires	14 475	14 475	0	0
Fonds commercial	0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0
Avances sur immobilisations incorporelles	0	0	0	0
<b>TOTAL immobilisations incorporelles</b>	<b>14 475</b>	<b>14 475</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Terrains	0	0	0	0
Constructions	0	0	0	0
Installations techniques, matériel	29 030	29 030	0	0
Autres immobilisations corporelles	152 700	122 846	29 854	38 004
Immobilisations en cours	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0
<b>TOTAL immobilisations corporelles</b>	<b>181 730</b>	<b>151 876</b>	<b>29 854</b>	<b>38 004</b>
Participations selon la méthode de meq	0	0	0	0
Autres participations	0	0	0	0
Créances rattachées à des participations	0	0	0	0
Autres titres immobilisés	0	0	0	0
Prêts	0	0	0	0
Autres immobilisations financières	5 717	0	5 717	5 717
<b>TOTAL immobilisations financières</b>	<b>5 717</b>	<b>0</b>	<b>5 717</b>	<b>5 717</b>
<b>Total Actif Immobilisé (II)</b>	<b>201 921</b>	<b>166 351</b>	<b>35 570</b>	<b>43 721</b>
Matières premières, approvisionnements	0	0	0	0
En cours de production de biens	0	0	0	0
En cours de production de services	0	0	0	0
Produits intermédiaires et finis	0	0	0	0
Marchandises	0	0	0	0
<b>TOTAL Stock</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avances et acomptes versés sur commandes	0	0	0	0
Clients et comptes rattachés	404 011	0	404 011	554 945
Autres créances	55 992	0	55 992	2 024
Capital souscrit et appelé, non versé	0	0	0	0
<b>TOTAL Créances</b>	<b>460 003</b>	<b>0</b>	<b>460 003</b>	<b>556 969</b>
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0
dont actions propres:				
Disponibilités	167 621	0	167 621	93 299
<b>TOTAL Disponibilités</b>	<b>167 621</b>	<b>0</b>	<b>167 621</b>	<b>93 299</b>
Charges constatées d'avance	0	0	0	44
<b>Total Actif Circulant (III)</b>	<b>627 624</b>	<b>0</b>	<b>627 624</b>	<b>650 313</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	0		0	0
Prime de remboursement des obligations (V)	0		0	0
Ecart de conversion actif (VI)	0		0	0
<b>Total Général (I à VI)</b>	<b>829 545</b>	<b>166 351</b>	<b>663 194</b>	<b>694 033</b>

## Bilan passif

BILAN-PASSIF		31/08/2024	31/08/2023
Fonds propres	dont versé : 0	0	0
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....		0	0
Ecart de réévaluation	dont écart d'équivalence 0	0	0
Réserve légale		0	0
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées	dont réserve des prov. fluctuation des cours : 0	0	0
Autres réserves	dont réserve achat d'œuvres originales d'artistes : 0	5 248	5 248
<b>TOTAL</b>		<b>5 248</b>	<b>5 248</b>
Report à nouveau		-443 847	-145 220
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>		<b>-233 711</b>	<b>-298 627</b>
Subventions d'investissement		25 809	33 959
Provisions réglementées		0	0
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>		<b>-646 501</b>	<b>-404 641</b>
Produit des émissions de titres participatifs		0	0
Avances conditionnées		0	0
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (II)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Provisions pour risques		0	0
Provisions pour charges		0	0
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (III)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts obligataires		0	0
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		0	0
Emprunts et dettes financières divers	dont emprunts participatifs : 0	0	0
<b>TOTAL Dettes financières</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		4 350	113 534
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		137 732	113 004
Dettes fiscales et sociales		14 231	22 962
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		0	0
Autres dettes		1 150 246	700 000
<b>TOTAL Dettes d'exploitation</b>		<b>1 306 559</b>	<b>949 500</b>
Produits constatés d'avance		3 137	149 174
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>		<b>1 309 696</b>	<b>1 098 674</b>
Ecart de conversion Passif (V)		0	0
<b>TOTAL GENERAL - PASSIF (I à V)</b>		<b>663 194</b>	<b>694 033</b>

## Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	31/08/2024			31/08/2023
	France	Exportation	Total	
Ventes de marchandises	0	0	0	0
Production vendue biens	0	0	0	0
Production vendue services	407 091	0	407 091	476 500
<b>Chiffres d'affaires nets</b>	<b>407 091</b>	<b>0</b>	<b>407 091</b>	<b>476 500</b>
Production stockée			0	0
Production immobilisée			0	0
Subventions d'exploitation			0	0
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			-2 000	18 617
Autres produits			12	1 762
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>405 103</b>	<b>496 878</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (marchandises)			0	0
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			0	0
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			0	0
Autres achats et charges externes			563 510	481 227
Impôts, taxes et versements assimilés			6 260	11 500
Salaires et traitements			14 830	154 530
Charges sociales			8 674	70 761
Dotations d'exploitation	sur	Dotations aux amortissements	8 150	11 859
	immobilisations	Dotations aux provisions	0	0
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		0	0
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		0	0
Autres charges			45 536	74 329
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>646 960</b>	<b>804 205</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>-241 857</b>	<b>-307 327</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			0	0
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			0	0
Produits financiers de participations			0	0
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			0	0
Autres intérêts et produits assimilés			0	0
Reprises sur provisions et transferts de charges			0	0
Différences positives de change			0	0
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions			0	0
Intérêts et charges assimilées			0	0
Différences négatives de change			0	0
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			0	0
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-241 857</b>	<b>-307 327</b>

## Compte de résultat (suite)

COMPTE DE RESULTAT (suite)	31/08/2024	31/08/2023
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	0	0
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 150	8 700
Reprises sur provisions et transferts de charges	0	0
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	<b>8 150</b>	<b>8 700</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4	0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	0	0
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	0	0
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	<b>4</b>	<b>0</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII -VIII)</b>	<b>8 146</b>	<b>8 700</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	0	0
Impôts sur les bénéfices (X)	0	0
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>413 253</b>	<b>505 578</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>646 964</b>	<b>804 205</b>
<b>BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>-233 711</b>	<b>-298 627</b>

## **ANNEXES AUX ETATS FINANCIERS**

**AFASOP (Association Loi 1901)**

**DATE DE CLOTURE : 31/08/2024**

## I-Faits caractéristiques

AFASOP (Association Loi 1901) propose des formations en apprentissage.

Son exercice débute le 01/09/2023 et se termine le 31/08/2024 .

Il a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent a une durée de 12 mois.

## A-Evènements principaux de l'exercice

Le résultat net au 31/08/2024 est de -233 711 € .

La société a changé de logiciel de gestion commerciale impactant le cycle de facturation et d'encaissements durant l'exercice. Le plan comptable des ventes (chiffres d'affaires, collectifs clients et codes tiers) a été modifié afin (i) d'être adapté à la nouvelle gestion commerciale et (ii) de réaliser une harmonisation future au niveau du groupe.

## B-Comparabilité des exercices

Au cours de l'exercice, le changement de logiciel de gestion commerciale a impacté la présentation du détail du chiffre d'affaires et des collectifs clients par la création d'un nouveau plan comptable associé détaillé dorénavant en sous-compte comptable selon la nature de la formation (initiale, alternance, continue, ...), la nature du client (particulier, entreprise, Opco) et la nature de la prestation facturée. Les exercices restent comparables sans retraitement car les regroupements des sous-comptes ont été faits selon la même cohérence dans les états financiers et dans les détails inscrits en annexes.

## C-Evènements postérieurs

Il n'y a eu aucun évènement significatif postérieurement à la clôture des comptes.

## II-Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général selon le règlement N°2018-07 du 4 novembre 2016.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité d'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### A-Fonds de commerce

L'association AFASOP n'est pas concernée.

### B-Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, 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 méthodes et durées d'amortissement appliquées sont les suivantes :

Immobilisations amortissables		Catégorie	Méthode	Durée
Frais d'établissement et de développement (I)		Frais d'établissement	Linéaire	5 ans
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)		Concessions, brevets, marques	Linéaire	5 ans
		Logiciels pédagogiques / administratifs	Linéaire	2 à 3 ans
		Autres incorporels (par exception / sites internet/web)	Linéaire	Selon la nature et la durée d'utilisation
Terrains	Agencements et aménagements	Travaux généraux de structure sur le bâtiment (climatisation, électricité, plomberie, ...)	Linéaire	10 ans
Constructions	Installations générales, agencements	Installations générales, agencements	Linéaire	9 ans
Installations techniques, matériels et outillages		Matériel à destination pédagogique (équipement salles de cours, studios,...)	Linéaire	5 à 10 ans
	Installations générales, agencements divers	Travaux hors structure (moquette, peinture, aménagements de classe, laboratoire, amphithéâtre, ...)	Linéaire	10 ans
	Matériel de transport	Véhicules	Linéaire	5 ans

Autres immo. corporelles	Matériel de bureau, informatique et mobilier	Matériel administratif ou scolaire (machines à calculer/à peser/à affranchir, tableau blanc/noir, rétroprojecteur, appareil photo, ...)	Linéaire	5 ans
		Matériel informatique (ordinateurs, écrans, tableaux numériques, ...)	Linéaire	3 ans
		Matériel audio et vidéo (TV, enceintes, caméras, ...)	Linéaire	3 ans
		Mobilier administratif ou scolaire (tables, chaises, armoires, meubles, ...)	Linéaire	5 à 8 ans
	Divers	Autres corporels (par exception)	Linéaire	Selon la nature et la durée d'utilisation

C-Immobilisations financières

Les immobilisations financières comportent des dépôts de garantie versés inscrits à leur coût d’acquisition.

D-Créances clients

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée dès qu’apparaît une perte probable. Cette dépréciation est constituée sur la base d’une analyse des risques de recouvrement clients. Ces risques sont évalués individuellement.

E-Charges constatées d'avance

Les charges constatées d’avance correspondent à des achats de biens et services dont la fourniture ou la prestation interviendra ultérieurement.

F-Provisions risques et charges

L'association n'est pas concernée.

G-Chiffre d'affaires et résultat

Le chiffre d’affaires de l’exercice est composé principalement des frais de scolarité relatifs aux formations en apprentissage et alternance dispensées par l'association.

Le principe de rattachement de ce revenu par exercice est fondé sur le positionnement dans le temps des formations prestées, indépendamment des dates de leur contractualisation et de leur facturation. Les périodes scolaires annuelles étant quasiment intégralement encadrées par celles de l’exercice social de la société, du 1er septembre N-1 au 31 août N, les frais de scolarité de l’exercice clos le 31 août 2024 correspondent, pour l’essentiel, aux formations dispensées au titre de la saison scolaire 01/09/2023 au 31/08/2024.

Les frais de scolarité des formations en alternance sont facturés au rythme des formations effectivement dispensées (période scolaire), selon des modalités distinctes en fonction de la nature du dispositif contractuel :

- les prestations de formation afférentes aux contrats de professionnalisation sont facturées périodiquement, principalement aux Opérateurs de Compétences (OPCO), voire aux employeurs des étudiants alternants, en fonction des heures de formation effectivement prestées.

- les prestations de formation afférentes aux contrats d'apprentissage sont facturées aux Opérateurs de Compétences (OPCO), mensuellement, par lissage des frais de scolarité contractualisés au titre de l'année scolaire en cours.

Les prestations non facturées à la clôture de l'exercice sont comptabilisées en factures à établir.

### III- Informations sur le bilan

#### A-Bilan actif

##### 1- Immobilisations

Cf. tableau des « immobilisations » : montants bruts à l'actif, acquisitions et cessions de l'exercice par type d'immobilisations.

##### **\* Informations détaillées sur les immobilisations financières :**

Les immobilisations financières correspondent à un dépôt de garantie de 5.717€ versé selon un contrat de mise à disposition locaux utilisés. Il n'y a pas eu de variation sur l'exercice.

##### 2- Amortissements

Cf. tableau des « amortissements » : cumuls, dotations et reprises d'amortissement par type d'immobilisations.

##### 3- Créances

Cf. tableau des « provisions et dépréciations » : cumuls, dotations et reprises de l'exercice des dépréciations clients.

Cf. tableau des « créances et dettes » : détail des créances et leurs échéances.

Les créances clients représentent pour 404 011€ et se décomposent ainsi :

- créances clients courantes pour 400.255€
- Factures à établir clients "Apprentissage" pour 3.757€

##### 4- Comptes de régularisation

##### **\* Les produits à recevoir**

Cf. tableau des « produits à recevoir ».

##### **\* Les charges constatées d'avance**

Cf. tableau du « détail des charges & produits constatés d'avance ».

#### B-Bilan passif

##### 1- Variation des capitaux propres

Le statut d'association loi 1901 du CFA AFASOP le dispense de capital.

##### 2- Fonds propres

Cf. tableau de "variation des fonds propres".

**3- Subventions d'investissement**

Les subventions d'investissement inscrites correspondent à des aides perçues pour la réalisation d'investissement pour l'association.

Elles sont amorties sur le mode linéaire et sur une durée identique aux actifs inscrits en immobilisation acquis grâce à celles-ci.

	31/08/2023	Augmentation(s) Dotation(s)	31/08/2024
Subventions	333 423 €	0 €	333 423 €
Amortissement annuel	299 465 €	8 150 €	307 615 €
Subventions nettes	33 958 €		25 808 €

Détail de la provenance des subventions perçues :

- Subventions d'Etat	15 177 €
- Subventions de la Région	54 221 €
- Subvention en exonération de Taxe d'Apprentissage	264 026 €
	<b>333 423 €</b>

**4- Provision pour risques et charges**

L'association n'est pas concernée.

**5- Dettes financières**

L'association n'est pas concernée.

**6- Autres dettes**

Cf. tableau des « créances et dettes » : détail des dettes et leurs échéances.

Les autres dettes sont composées de :

Dettes avec notre partenaire CFQ	-1 150 246 €
----------------------------------	--------------

**7- Comptes de régularisation****\* Charges à payer****- Dettes fournisseurs et comptes rattachés**

Cf. tableau du « Charges à payer et Produits à recevoir ».

**- Dettes Sociales et Fiscales**

Cf. tableau du « Charges à payer et Produits à recevoir ».

**\* Produits constatés d'avance**

Cf. tableau du « détail des charges & produits constatés d'avance ».

## Immobilisations

Cadre A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	
			Réévaluation	Acqu. et apports
	Frais d'établissement et de développement (I)	0	0	0
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	20 745	0	0
	Terrains	0	0	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	0
	Sur sol d'autrui	0	0	0
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions	0	0	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	82 961	0	0
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers	148 545	0	0
	Matériel de transport	0	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	81 172	0	0
	Emballages récupérables et divers	0	0	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>312 678</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
	Autres participations	0	0	0
	Autres titres immobilisés	0	0	0
	Prêts et autres immobilisations financières	5 717	0	0
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>5 717</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>	<b>339 140</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cadre B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Réévaluation
		Virement	Cession	
	Frais d'établissement et de développement (I)	0	0	0
	Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)	6 270	0	14 475
	Terrains	0	0	0
Constructions	Sur sol propre	0	0	0
	Sur sol d'autrui	0	0	0
	agencements et aménagements des	0	0	0
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	53 931	0	29 030
Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, ..	44 650	0	103 896
	Matériel de transport	0	0	0
	Matériel de bureau et mobilier informatique	32 368	0	48 804
	Emballages récupérables et divers	0	0	0
	Immobilisations corporelles en cours	0	0	0
	Avances et acomptes	0	0	0
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>130 949</b>	<b>0</b>	<b>181 730</b>
	Participations évaluées par mise en équivalence	0	0	0
	Autres participations	0	0	0
	Autres titres immobilisés	0	0	0
	Prêts et autres immobilisations financières	0	0	5 717
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 717</b>
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>	<b>137 219</b>	<b>0</b>	<b>201 921</b>

## Amortissements

Cadre A		SITUATION ET MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE					
Immobilisations amortissables			Début d'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement (I)			0	0	0	0	
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			20 745	0	6 270	14 475	
Terrains			0	0	0	0	
Constructions	Sur sol propre		0	0	0	0	
	Sur sol d'autrui		0	0	0	0	
	Installations générales, agencements		0	0	0	0	
Installations techniques, matériels et outillages			82 961	0	53 931	29 030	
Autres immo. corporelles	Installations générales, agencements divers		110 627	8 150	44 734	74 043	
	Matériel de transport		0	0	0	0	
	Matériel de bureau, informatique et mobilier		81 087	0	32 283	48 804	
	Emballages récupérables et divers		0	0	0	0	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES (III)			274 676	8 150	130 949	151 877	
TOTAL GENERAL (I + II + III)			295 421	8 150	137 219	166 352	
Cadre B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immos	DOTATIONS			REPRISES			Fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exception-n el	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort fiscal exceptionnel	
Frais étab	0	0	0	0	0	0	0
Autres	0	0	0	0	0	0	0
Terrains	0	0	0	0	0	0	0
Constructions :							
sol propre	0	0	0	0	0	0	0
sol autrui	0	0	0	0	0	0	0
install.	0	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisations :							
Inst. techn.	0	0	0	0	0	0	0
Inst gén.	0	0	0	0	0	0	0
M.Transport	0	0	0	0	0	0	0
Mat bureau.	0	0	0	0	0	0	0
Emball.	0	0	0	0	0	0	0
CORPO.	0	0	0	0	0	0	0
Acquis. de titres	0			0			0
TOTAL		0	0	0	0	0	0
Cadre C			Début de l'exercice	Augment.	Diminutions	Fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler			0	0	0	0	
Primes de remboursement des obligations			0	0	0	0	

## Etats des échéances des créances et des dettes

Cadre A		Etat des créances	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an	
Créances rattachées à des participations			0	0	0	
Prêts			0	0	0	
Autres immos financières			5 717	0	5 717	
TOTAL DES CREANCES LIEES A L'ACTIF IMMOBILISE			5 717	0	5 717	
Clients douteux ou litigieux			0	0	0	
Autres créances clients			404 011	404 011	0	
Créances représentatives de titres prêtés			0	0	0	
Personnel et comptes rattachés			0	0	0	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			0	0	0	
Impôts sur les bénéfices			55 992	55 992	0	
Taxe sur la valeur ajoutée			0	0	0	
Etat et autres collectivités			0	0	0	
Autres impôts			0	0	0	
Etat - divers			0	0	0	
Groupes et associés			0	0	0	
Débiteurs divers			0	0	0	
TOTAL CREANCES LIEES A L'ACTIF CIRCULANT			460 003	460 003	0	
Charges constatées d'avance			0	0	0	
TOTAL DES CREANCES			465 720	460 003	5 717	
Prêts accordés en cours d'exercice			0			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			0			
Prêts et avances consentis aux associés			0			
Cadre B	Etat des dettes		Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et - de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles			0	0	0	0
Autres emprunts obligataires			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits moins de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts auprès des établissements de crédits plus de 1 an à l'origine			0	0	0	0
Emprunts et dettes financières divers			0	0	0	0
Fournisseurs et comptes rattachés			137 732	137 732	0	0
Personnel et comptes rattachés			0	0	0	0
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			8 196	8 196	0	0
Impôts sur les bénéfices			0	0	0	0
Taxe sur la valeur ajoutée			0	0	0	0
Etat et autres collectivités publiques			0	0	0	0
Obligations cautionnées			0	0	0	0
Autres impôts			6 034	6 034	0	0
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			0	0	0	0
Groupes et associés			1 150 246	1 150 246	0	0
Autres dettes			0	0	0	0
Dette représentative de titres empruntés			0	0	0	0
Produits constatés d'avance			3 137	3 137	0	0
TOTAL DES DETTES			1 305 346	1 305 346	0	0
Emprunts souscrits en cours d'exercice			0	Emprunts auprès des associés personnes physiques		0
Emprunts remboursés en cours d'exercice			0			

## Variation des fonds propres

CAPITAUX PROPRES	Ouverture	Augment.	Diminut.	Distribut. Dividendes	Affectation du résultat N-1	Apports et fusions	Clôture
Capital social ou individuel	0						0
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ....	0						0
Ecart de réévaluation	0						0
Réserve légale	0		0				0
Réserves statutaires ou contractuelles	0						0
Réserves réglementées	0						0
Autres réserves	5 248						5 248
Report à nouveau	-145 220				-298 627		-443 847
Résultat de l'exercice	-298 627	-233 711	-298 627				-233 711
Subventions d'investissement	33 960		8 150				25 810
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>-404 640</b>	<b>-233 711</b>	<b>-290 477</b>	<b>0</b>	<b>-298 627</b>	<b>0</b>	<b>-646 501</b>

L'association a des fonds propres négatifs de -404.640€ à l'ouverture portés à -646.501€ à la clôture après résultat déficitaire de l'exercice de -233.711€.

Charges à payer

Fournisseurs	Montant
Factures non parvenues Fournisseurs honoraires	6 400 €
Total	6 400 €

Produits à recevoir

	Montant
Factures à établir clients et comptes rattachés Formation Apprentissage	3 757 €
Total	3 757 €

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance (CCA)	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA Fournisseurs Intragroupes	0 €	0 €	0 €
TOTAL	0 €	0 €	0 €

Produits constatés d'avance

Produits constatées d'avance (PCA)	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA Formation Apprentissage	3 137 €	0 €	0 €
TOTAL	3 137 €	0 €	0 €

## IV- Informations sur le résultat

### A-Ventilation du chiffre d'affaires

L'ensemble du chiffre d'affaires a été réalisé en France.

Ventilation du chiffre d'affaires par secteur	31/08/2024	31/08/2023	Variation
Production vendue services	407 091 €	476 500 €	-15%
<b>TOTAL</b>	<b>407 091 €</b>	<b>476 500 €</b>	<b>-15%</b>

Détail des prestations de services	31/08/2024	31/08/2023	Variation
Formation Apprentissage	407 091 €	473 929 €	-14%
Activités annexes	0 €	2 571 €	-100%
<b>TOTAL</b>	<b>407 091 €</b>	<b>476 500 €</b>	<b>-15%</b>

### B-Résultat financier

Il n'y a ni charges ni produits financiers et donc pas de résultat financier.

### C-Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel est bénéficiaire de 8.146€ sur l'exercice.

Libellé	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amendes et pénalités (Solde BG 6712*)	4 €	0 €
Quote part subv investissement	0 €	8 150 €
<b>TOTAL</b>	<b>4 €</b>	<b>8 150 €</b>

### D-Transfert de charges

Les transferts de charges concernent des indemnités journalières de sécurité sociale et prévoyance reçues sur l'exercice pour les prises en charge des salariés absents.

Transferts de charges	Exploitation
Transferts de charges d'exploitation	-2 000
<b>TOTAL</b>	<b>-2 000</b>

### F-Impôt sur les sociétés

Conformément à l'article 219-I du CGI, le taux normal de l'impôt sur les sociétés en vigueur à la date de clôture fiscale a été appliqué.

Le taux d'imposition a progressivement baissé depuis les exercices ouverts au 1er janvier 2017.

Pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2022, le barème en vigueur a été appliqué avec un taux d'impôt société de 25% sur la totalité des bénéfices.

Une contribution sociale de 3.3% en vigueur est appliquée en complément et calculée sur l'impôt société dû après abattement de 763.000 euros lorsque l'impôt société dépasse cette somme.

L'association a un résultat comptable et fiscal déficitaire à la clôture de l'exercice. Elle n'a donc pas d'impôt pour cet exercice.

	Résultat fiscal (RF)	Impôt (RF * 25%)	Contribution sociale (IS>763.000€ * 3.3%)	Total
Impôt sur les sociétés à la clôture de l'exercice	-233 711 €	0 €	0 €	0 €
<b>TOTAL</b>	<b>-233 711 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>	<b>0 €</b>

### G-Transactions entre parties liées

Les transactions entre parties liées sont conclues à des conditions normales de marché et concernent des entités détenues (directement ou indirectement) en totalité ou majoritairement par une même société mère.

V-Autres informations

A-Effectif moyen par catégorie

	Effectif moyen salarié
Effectif	31/08/2024
Cadres	0,20
Employés	0,00
Techniciens	0,00
TOTAL	0,20

B-Rémunération des dirigeants

Le montant n'est pas communiqué car il reviendrait à divulguer des rémunérations individuelles.

C-Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires versés aux commissaires aux comptes :

Honoraires CAC pour la clôture des comptes :	Cabinet BM&A
Au titre de la mission de contrôle légal des comptes	6 400 €
Au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal	0 €
Honoraires totaux	6 400 €

D-Engagements de retraite

Aucune provision au titre des indemnités de départ n'est comptabilisée dans les comptes annuels.

E-Autres engagements hors bilan

L'association AFASOP n'a aucun autre engagement donné ou reçu.



11 rue de Laborde • 75008 Paris  
+33(0)1 40 08 99 50 • [www.bma-groupe.com](http://www.bma-groupe.com)

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes  
Inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes  
attachée à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

Société par actions simplifiée au capital de 1 200 000 €  
RCS Paris 348 461 443