Accompagnement & Conseil

Ingénierie pédagogique

Expertise comptable

Commissariat aux comptes

Assistance aux comités d'entreprise

PLURIEL CONSULTANTS

*A projet singulier, solution Pluriel*

# CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

**Syndicat régi par la loi de 1884**

**45, rue des Petites Ecuries**
**75010 Paris**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

# Exercice clos le 31 décembre 2019

**La Fabrik** - 28, avenue Marie-Louise – 94100 Saint-Maur – Tél. 01 41 79 41 79
bienvenue@pluriel.team – www.pluriel.team

SARL au capital de 15.000 euros – Siren 440 493 385 – Code NAF : 6920Z
Membre de l'ordre des experts-comptables de la région Paris Ile de France
Membre de la compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris



# CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

**Syndicat régi par la loi de 1884**

**45, rue des Petites Ecuries**
**75010 Paris**

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

# Exercice clos le 31 décembre 2019

Mesdames et Messieurs les membres du syndicat,

## OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du syndicat **CDNA** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 24 septembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 du syndicat à la fin de cet exercice.

## 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.

AW

*Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Annexe CODID-19 » de l'annexe des comptes annuels concernant la crise sanitaire liée au Covid-19 et ses premiers impacts pour votre syndicat.

## JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- Le respect des dispositions du règlement CRC 1999-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et du règlement CRC 2009-10 afférent aux obligations comptables des organisations syndicales,
- L'exhaustivité et la réalité des produits comptabilisés,
- L'évaluation des créances,
- Les informations fournies en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX MEMBRES

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

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

## RESPONSABILITÉS DES DIRIGEANTS ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient aux dirigeants 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.



AW

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe aux dirigeants d'évaluer la capacité du syndicat 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 le syndicat ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

## RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

A Saint-Maur,
Le 6 octobre 2020.

**Pluriel Consultants**
Société de Commissaires aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

**Alexandre Walliang**
Commissaire aux comptes
Associé

# CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

**Syndicat régi par la loi de 1884**

**45, rue des Petites Ecuries**
**75010 Paris**

## Comptes annuels au 31 décembre 2019



AW

# BILAN - ACTIF

**Du 01/01/2019 au 31/12/2019**

| ACTIF | Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019 | | | 01/01/2018 au 31/12/2018 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 535,81 | 535,81 | | |
| **Immobilisations Corporelles** | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 5 480,72 | 4 560,27 | 920,45 | 2 048,52 |
| **Immobilisations Financières (2)** | | | | |
| **TOTAL (I)** | **6 016,53** | **5 096,08** | **920,45** | **2 048,52** |
| **Comptes de liaison** | | | | |
| **TOTAL (II)** | | | | |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Autres | 285 343,57 | | 285 343,57 | 191 013,30 |
| **Disponibilités** | **581 642,43** | | **581 642,43** | **439 069,37** |
| **Charges constatées d'avance (3)** | **2 992,38** | | **2 992,38** | **2 047,62** |
| **TOTAL (III)** | **869 978,38** | | **869 978,38** | **632 130,29** |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)** | **875 994,91** | **5 096,08** | **870 898,83** | **634 178,81** |

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

# BILAN - PASSIF

**Du 01/01/2019 au 31/12/2019**

| PASSIF | Du 01/01/2019 au 31/12/2019 | Du 01/01/2018 au 31/12/2018 |
|---|---|---|
| **FONDS ASSOCIATIFS** | | |
| **Fonds propres** | | |
| Autres réserves | 662 234,22 | 662 234,22 |
| Report à nouveau | -391 308,20 | -378 315,37 |
| **Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)** | - 19 202,68 | -12 992,83 |
| **Autres fonds associatifs** | | |
| **TOTAL (I)** | **290 128,70** | **270 926,02** |
| **TOTAL (II)** | | |
| **Provisions pour risques et charges** | | |
| **TOTAL (III)** | | |
| **Fonds dédiés** | | |
| **TOTAL (IV)** | | |
| **DETTES (1)** | | |
| **Dettes financières** | | |
| **Dettes d'exploitation** | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 54 378,16 | 16 673,98 |
| Dettes fiscales et sociales | 7 731,05 | 10 191,73 |
| **Dettes diverses** | | |
| Autres dettes | 493 547,92 | 336 387,08 |
| **Produits constatés d'avance** | 25 113,00 | |
| **TOTAL (V)** | **580 770,13** | **363 252,79** |
| **Ecarts de conversion passif (VI)** | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)** | **870 898,83** | **634 178,81** |
| *(1) Dont à plus d'un an* | | |
| *(1) Dont à moins d'un an* | *580 770,13* | 363 252,79 |
| *(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques* | | |
| *(3) Dont emprunts participatifs* | | |

# COMPTE DE RÉSULTAT

**Du 01/01/2019 au 31/12/2019**

| | Du 01/01/19 au 31/12/19 | Du 01/01/18 au 31/12/18 |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION (1)** | | |
| Ventes de marchandises | | |
| Production vendue (biens et services) | | |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | | |
| Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges | | |
| Cotisations | 1 171 373,23 | 1 223 409,30 |
| Autres produits (hors cotisations) | 1,31 | 0,21 |
| **TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **1 171 374,54** | **1 223 409,51** |
| **CHARGES D'EXPLOITATION (2)** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks de marchandises | | |
| Achats de matières premières et de fournitures | | |
| Variation de stocks de matières premières et de fournitures | | |
| Achats d'autres d'approvisionnements | | |
| Variation de stocks d'approvisionnements | | |
| Autres achats et charges externes * | 210 786,30 | 117 595,21 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 113,57 | 177,53 |
| Salaires et traitements | 11 697,57 | 40 334,91 |

# COMPTE DE RÉSULTAT

**Du 01/01/2019 au 31/12/2019**

| | Du 01/01/19 au 31/12/19 | Du 01/01/18 au 31/12/18 |
|---|---|---|
| Charges sociales | 4 204,56 | 16 018,41 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 1 128,07 | 667,85 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Subventions accordées par l'association | | |
| Autres charges | 925 231,04 | 1 062 723,08 |
| **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **1 153 161,11** | **1 237 516,99** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)** | **18 213,43** | **-14 107,48** |
| Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III) | | |
| Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV) | | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participation | | |
| d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 079,25 | 1 114,65 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)** | **1 079,25** | **1 114,65** |
| **CHARGES FINANCIÈRES** | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)** | | |
| **RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)** | **1 079,25** | **1 114,65** |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)** | | |

# COMPTE DE RÉSULTAT

**Du 01/01/2019 au 31/12/2019**

| | Du 01/01/19 au 31/12/19 | Du 01/01/18 au 31/12/18 |
|---|---|---|
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | |
| Sur opérations de gestion | 90,00 | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)** | **90,00** | |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)** | **-90,00** | |
| **Impôt sur les bénéfices** | | |
| **SOLDE INTERMÉDIAIRE** | **19 202,68** | **-12 992,83** |
| **+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS** | | |
| **ENGAGEMENTS** | | |
| Sur apports | | |
| Sur subventions de fonctionnement | | |
| Sur dons manuels | | |
| Sur legs et donations | | |
| **- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES** | | |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **1 172 453,79** | **1 224 524,16** |
| **TOTAL DES CHARGES** | **1 153 251,11** | **1 237 516,99** |
| **EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)** | **19 202,68** | **-12 992,83** |
| **ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| **PRODUITS** | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| **TOTAL PRODUITS** | | |
| **CHARGES** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| Personnel bénévole | | |
| **TOTAL CHARGES** | | |
| **TOTAL** | **19 202,68** | **-12 992,83** |

*Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier*
*Redevances de crédit-bail immobilier*

*(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs*

*(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs*

*(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de* -90,00

# SOMMAIRE DE L'ANNEXE

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat | Information | | |
|---|---|---|---|
| | Produite | Non significative | Non applicable |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | O | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | O | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | NS | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | O | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | O | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | NA |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | | | NA |
| CRÉDIT BAIL | | | NA |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | NA |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS | | | NA |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | O | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | NA |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | O | | |
| COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS | | | NA |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS | O | | |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS | | | NA |
| TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS | | | NA |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | O | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | O | | |
| LES ENGAGEMENTS | | | NA |
| DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES | | | NA |
| HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES | O | | |
| LES EFFECTIFS | O | | |
| RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES | | | NA |
| ANNEXE COVID-19 | O | | |
| COMMENTAIRE | | | NA |

AW

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 870 898,83 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 19 202,68 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Ces comptes annuels ont été établis le 21/07/2020.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

### COTISATIONS

L'appel des cotisations correspond au fait générateur de la reconnaissance du produit.

Le poste des cotisations du compte de résultat intègre les cotisations des membres, les fonds de la collecte tels que décrits ci-dessous et les fonds de l'AGFPN.

### RESSOURCES DE L'ANNEE

Les ressources au 31 décembre 2019 s'élèvent à :

| | | |
|---|---|---|
| Cotisations adhérents | + | 7 200 euros |
| Cotisations collectes reçues | + | 1 117 338 euros |
| Reversement de collecte | - | 910 228 euros |
| Subventions reçues | + | 46 835 euros |
| Autres produits d'exploitation perçues | + | 1 euros |
| Produits financiers perçus | + | 1 079 euros |
| **Total des ressources nettes** | | **226 225 euros** |

Sont pris en compte pour le calcul des ressources le montant des subventions, des produits et toute nature liées à l'activité courante, des produits financiers ainsi que des cotisations. Sont toutefois déduites de ce dernier montant, les cotisations eventuellement réservées, en vertu de conventions ou de statuts, à des syndicats professionnels de salariés ou d'employeurs, à leurs unions ou a des asociations de salariés ou d'employeurs mentionnés à l'article L. 235-1 du code de travail.

### BENEVOLAT

Les comptes clos le 31 décembre 2019 n'enregistrent pas les contributions volontaires reçues.

### LOI SUR LE VOLONTARIAT ASSOCIATIF

Les adminsitrateurs du CDNA sont bénévoles. Pas conséquent, ils ne perçoivent pas de rémunération dans le cadre de leur mandat. Neanmoins, ils ont droit au remboursement des frais occasionnés par leurs activités de représentation du syndicat sur présentation des justificatifs.

### AUTRES

Les organismes paritaires auxquels le CDNA participe sont : APCDNA, le Conseil d'Administration du FORCO et la Caisse Nationale d'Assurance Maladie des Travailleurs Salariés (CNAMTS).

Les produits enregistrés sur l'exercice 2019 au titre de la collecte reversée par l'APCDNA correspondent à la quote-part de la collecte sur la masse salariale 2018

### CORRECTIOND D'ERREUR

De plus, suite à une correction d'erreur, le résultat net proforma de 2018 aurait dû être de 91 448 euros (voir faits caractéristiques dans l'annexe de l'exercice clos le 31 décembre 2018).

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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 comptes annuels au 31/12/2019 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

ainsi qu'avec les règles fixées par le plan comptable des associations (règlement 1999-01 du CRC) et les règles comptables des organisations syndicales professionnelles (règlement CRC 2009-10).

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---|---|
| - Matériel de bureau | 3 ans |
| - Matériel informatique | 3 ans |
| - Logiciel | 1 an |

### CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# SUIVI DES OPTIONS



MODALITE D'APPLICATION

Pour l'application des règlements, l'entreprise a choisi :

la méthode prospective

| SUIVI DES OPTIONS | Au 31/12/2018 | Au 31/12/2019 |
|---|---|---|
| **Frais de constitution, de transformation et de premier établissement** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |
| **Frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |
| **Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |
| **Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |
| **Traitement comptable des coûts de développement** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |
| **Traitement des charges financières** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |
| **Amortissement des biens non décomposables** | | |
| Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage. | ☒ | ☒ |
| **Amortissement des biens décomposables** | | |
| Aucune immobilisation n'est concernée. | ☒ | ☒ |
| **Composants de 2eme catégorie, dépenses pluri annuelles de gros entretien ou grandes révisions** | | |
| Entité non concernée | ☒ | ☒ |

# IMMOBILISATIONS CORPORELLES

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

| CADRE A | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | Frais d'établissement et de développement **TOTAL** | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL** | 536 | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | |
| | Constructions : Sur sol propre | | | |
| | Constructions : Sur sol d'autrui | | | |
| | Constructions : Inst. générales, agencts & aménagts construct. | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | |
| | Autres immos corporelles : Inst. générales, agencts & aménagts divers | | | |
| | Autres immos corporelles : Matériel de transport | | | |
| | Autres immos corporelles : Matériel de bureau & mobilier informatique | 5 481 | | |
| | Autres immos corporelles : Emballages récupérables & divers | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | |
| | Avances et acomptes | | | |
| | **TOTAL** | 5 481 | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | Autres participations | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| | **TOTAL** | | | |
| | **TOTAL GENERAL** | 6 017 | | |

| CADRE B | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légale/Valeur d'origine |
|---|---|---|---|---|---|
| | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. **TOTAL** | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles **TOTAL** | | | 536 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions : Sur sol propre | | | | |
| | Constructions : Sur sol d'autrui | | | | |
| | Constructions : Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | |
| | Autres immos corporelles : Inst. gal. agen. amé. divers | | | | |
| | Autres immos corporelles : Matériel de transport | | | | |
| | Autres immos corporelles : Mat. bureau, inform., mobilier | | | 5 481 | |
| | Autres immos corporelles : Emb. récupérables & divers | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **TOTAL** | | | 5 481 | |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | |
| | **TOTAL** | | | | |
| | **TOTAL GENERAL** | | | 6 017 | |

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

SYND CDNA

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

| CADRE A | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Frais d'établissement, dévelop. | **TOTAL** | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | **TOTAL** | 536 | | | 536 |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | | |
| Autres immobs corporelles | Inst. générales agencem. amén. | | | | |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatiq., mob. | 3 432 | 1 128 | | 4 560 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| | **TOTAL** | 3 432 | 1 128 | | 4 560 |
| | **TOTAL GENERAL** | **3 968** | **1 128** | | **5 096** |

| CADRE B | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | | DOTATIONS | | | REPRISES | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissements | **TOTAL** | | | | | | | |
| A. Immob. incorpor. | **TOTAL** | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | | |
| Constr. | Sur sol propre | | | | | | | |
| | Sur sol autrui | | | | | | | |
| | Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | | |
| A. Immo. corp. | Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| | Matériel transport | | | | | | | |
| | Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| | Emballages réc. divers | | | | | | | |
| | **TOTAL** | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | | | | | | | |
| **Total général non ventilé** | | | | | | | | |

| CADRE C | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net a la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---|---|---|---|---|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 632 | 632 | |
| | Etat & autres coll. publiques : Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres coll. publiques : Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | Etat & autres coll. publiques : Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Etat & autres coll. publiques : Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) | 284 712 | 284 712 | |
| | Charges constatées d'avance | 2 992 | 2 992 | |
| | **TOTAUX** | **288 336** | **288 336** | |

| Renvois | | |
|---|---|---|
| (1) | Montant des - Créances représentatives de titres prêtés | |
| | Montant des - Prêts accordés en cours d'exercice | |
| | Montant des - Remboursements obtenus en cours d'exercice | |
| (2) | Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | |

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|---|
| Exploitation | 2 992 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| **TOTAL** | **2 992** |

## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|---|---|
| Créances rattachées à des participations | |
| Autres immobilisations financières | |
| Créances clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 34 040 |
| Disponibilités | |
| **TOTAL** | **34 040** |

# TABLEAU VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Réserves | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 662 234,22 | | | 662 234,22 |
| Report à nouveau | -378 315,37 | 12 992,83 | | -391 308,20 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -12 992,83 | | 12 992,83 | |
| TOTAUX | 270 926,02 | 12 992,83 | 12 992,83 | 270 926,02 |

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes etbs de crédit (1) — à 1 an max. à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes etbs de crédit (1) — à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 54 378 | 54 378 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 4 142 | 4 142 | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | 3 511 | 3 511 | | |
| Etat & autres collectiv. publiques — Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat & autres collectiv. publiques — Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Etat & autres collectiv. publiques — Obligations cautionnées | | | | |
| Etat & autres collectiv. publiques — Autres impôts, tax & assimilés | 78 | 78 | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | 493 548 | 493 548 | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | 25 113 | 25 113 | | |
| **TOTAUX** | **580 770** | **580 770** | | |

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

AW

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF



## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | MONTANT |
|---|---|
| Exploitation | 25 113 |
| Financiers | |
| Exceptionnels | |
| **TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE** | **25 113** |

## CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|---|---|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 20 544 |
| Dettes fiscales et sociales | 6 258 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| **TOTAL DES CHARGES À PAYER** | **26 802** |

# HONORAIRES VERSÉS COMMISSAIRES AUX COMPTES

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

## COMMISSAIRES AUX COMPTES

## MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

| | Exercice | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| **Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :** | | |
| PLURIEL CONSULTANT | 6 000 | 6 000 |
| **TOTAL** | **6 000** | **6 000** |

# LES EFFECTIFS



## LES EFFECTIFS

| | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|---|---|---|
| **Personnel salarié :** | **1,00** | **1,00** |
| Ingénieurs et cadres | | 1,00 |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | 1,00 | |
| Ouvriers | | |
| **Personnel mis à disposition :** | | |
| Ingénieurs et cadres | | |
| Agents de maîtrise | | |
| Employés et techniciens | | |
| Ouvriers | | |

# ANNEXE COVID-19

*SYND CDNA*

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

**Introduction**

Cette annexe ne concerne que les exercices postérieurs au 30/12/2019.

Cette annexe peut être complétée par toutes les sociétés concernées par l'obligation de fournir une annexe suivant les seuils en application, mais aussi les entreprises qui souhaitent les produire.

**Information au titre d'un évènement post-clôture**

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur à la clôture de l'exercice qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31/12/2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31/12/2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet évènement et de ses conséquences.

**Information au titre de l'impact de l'épidémie de Covid-19 sur l'activité de l'entreprise postérieurement à la clôture de l'exercice**

Conformément aux dispositions du PCG1 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire n'a pas d'impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020.

Syndicat patronal

# CDNA

Commerces de Détail Non Alimentaires

**Syndicat régi par la loi de 1884**

**45, rue des Petites Ecuries**
**75010 Paris**

## ANNEXE

## Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes



AW

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 du syndicat 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.



AW