

**RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 décembre 2006**

Association loi 1901  
Déclarée à la Préfecture du Puy-de-Dôme sous le numéro 19216  
SIRET : 448 206 458 0001 APE : 913E

**CLERMONT COMMERCE**  
148 Boulevard Lavoisier  
63000 CLERMONT-FERRAND



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association CLEHMONT COMMERCE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous vous rappelons les informations suivantes figurant au paragraphe « autres éléments significatifs de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels :

### « OPERATION CHEQUE CADEAU »

*Depuis le 1er septembre 2006, Clehmont Commerce a mis en œuvre des opérations de chèques cadeaux pour permettre à ses adhérents d'accroître leur activité et de fidéliser leur clientèle.*

- Comptabilisation de l'émission des chèques :

La vente des " Chéquier Clermont Cadeaux " aux comités d'entreprise et entreprises est comptabilisée au crédit du compte 467300 "Ventes chèques cadeaux " pour leur valeur faciale par le débit d'un compte financier.

- Comptabilisation des remboursements de chèques :

Lors de leur remboursement aux commerçants, les chèques sont débités au compte 467400 "Compensation chèques cadeaux", déduction faite d'une commission de 8 % de la valeur faciale TTC comptabilisée au crédit du compte 708400 "Commission chèques cadeaux ". Le compte 467400 est soldé en fin d'exercice au compte 467300.

La commission "latente" au 31 décembre 2006 sur les chèques cadeaux émis susceptibles d'être présentés au remboursement s'élève à 3 405,68 euros TTC, soit 2 847,56 euros HT.

- Comptabilisation des frais de création :

Les charges d'exploitation incluent les frais de conception et de création d'un site internet, permettant notamment la commande en ligne de chaque cadeau pour un montant de 6 205 euros HT, ainsi que des frais de conception et d'exécution de nom, logo, charte graphique pour un montant de 7 200 euros HT. »

## II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

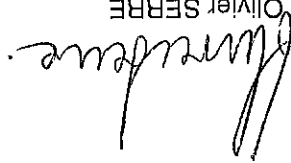
En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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 moral et financier et dans les documents adressés ou mis à la disposition des membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chamallières, le 28 février 2007  
En 5 originaux



Olivier SERRE  
Commissaire aux Comptes  
Pour SARL CAPITAL EXPERT

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)
-------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Concessions, brevets, droits similaires	1 792,89	605,39	1 187,50	0,72		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Autres immobilisations corporelles	240,00	20,00	220,00	0,13		
Participations	7,00		7,00	0,00		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
STOCKS ET EN COURS:						
Créances usagers et comptes rattachés	17 333,61		17 333,61	10,57		
Autres créances						
Organismes sociaux	26 793,96		26 793,96	16,94		
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	62 765,10		62 765,10	39,27		
Autres	55 133,23		55 133,23	33,62		
Disponibilités	545,80		545,80	0,33		
Charges constatées d'avance	162 571,70		162 571,70	99,14		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>162 571,70</b>		<b>162 571,70</b>			
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>164 611,59</b>	<b>625,39</b>	<b>163 986,20</b>		<b>66 665,80</b>	
						100,00

**CAPITAL EXPERT**  
 Conseil, Audit, Expertise Comptable  
 Cabinet Europe  
 4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
 63402 Chamalières Cedex  
 161 04 73 19 56 88 - Fax 04 73 19 56 88  
 Email : contact@capitalexpert.fr  
 SARL au capital de 400 000 € - RCS Clermont 819 338 269  
 SIRET 819 338 269 00034 - APE 741C - TVA FR 314419330249

Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	<b>PASSIF</b>
---	---	---------------

Réserves	1 514,25	883,58	1 514,25	883,58	0,82	454,81	1 059,44	0,68
<b>FONDS PROPRES</b>								
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>								
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>								
-Fonds associatifs avec droit de reprise								
- Résultats sous contrôle de tiers financiers								
<b>FONDS DEDIES</b>								
<b>DETTES</b>								
Fournisseurs et comptes rattachés								
Autres								
<b>TOTAL (I)</b>								
<b>TOTAL (II)</b>								
<b>TOTAL (III)</b>								
<b>TOTAL (IV)</b>								
<b>TOTAL PASSIF</b>								
100,00	66 665,80	100,00	163 986,20	96,54	161 588,37	96,54	65 151,55	97,73
76,60	51 001,96	63,24	103 708,49	95,30	57 879,88	95,30	14 149,59	21,22
2,27	1 514,25	1,46	2 397,83	21,22	14 149,59	21,22	51 001,96	76,60
100,00	66 665,80	100,00	163 986,20	100,00	161 588,37	100,00	65 151,55	100,00

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs nets à réaliser :  
- acceptés par les organes statutairement compétents  
- autorisés par l'organisme de tutelle  
Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNES**

**CAPITAL EXPERT**  
Conseil, Audit, Expertise Comptable  
Carréfour Europe  
4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
63402 Chamalières Cedex  
Tél 04 73 19 56 76 - Fax 04 73 19 56 88  
Email : contact@capitalexpert.fr  
SARL au capital de 450 000 € - RCS Clermont 847 338 249  
Siret 419 230 249 00024 - APE 747C - TVA FR 31419332019

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation absolue (12 mois) %
--	---	---	--

	France	Exportation	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>			
Ventes de marchandises	12 626,33	32,43	9 615,06
Préstations de services	25 138,83	66,66	26 472,60
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>37 765,16</b>	<b>37 765,16</b>	<b>36 087,66</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>			
Subventions d'exploitation	189 151,33	500,86	189 151,34
Collations	10 490,00	27,78	7 785,00
Produits liés à des financements réglementaires	660,00	1,75	
Autres produits	200 301,33	530,39	196 936,34
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>	<b>238 066,49</b>	<b>630,39</b>	<b>233 024,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>			
Autres intérêts et produits assimilés	337,60	0,89	308,07
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>337,60</b>	<b>0,89</b>	<b>308,07</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>			
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>			
Achats de marchandises et de matières premières	12 329,61	32,66	9 507,55
Autres achats non stockés	1 957,54	5,18	1 607,36
Services extérieurs	115 763,24	306,64	125 057,49
Autres services extérieurs	84 726,54	224,95	84 371,72
Impôts, taxes et versements assimilés	191,28	0,51	77,00
Salaires et traitements	16 452,60	43,66	7 119,89
Charges sociales	4 498,31	11,91	1 992,11
Autres charges de personnel	625,39	1,63	600,00
Dotations aux amortissements	820,00	2,17	1 595,51
Autres charges	237 364,51	628,53	231 928,63
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>237 364,51</b>	<b>628,53</b>	<b>231 928,63</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>			
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>158,00</b>	<b>0,41</b>	<b>158,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>			
Sur opérations de gestion	158,00	0,41	158,00
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>158,00</b>	<b>0,41</b>	<b>158,00</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	<b>186,00</b>	<b>0,52</b>	<b>186,00</b>

	France	Exportation	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>			
Ventes de marchandises	12 626,33	32,43	9 615,06
Préstations de services	25 138,83	66,66	26 472,60
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>37 765,16</b>	<b>37 765,16</b>	<b>36 087,66</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>			
Subventions d'exploitation	189 151,33	500,86	189 151,34
Collations	10 490,00	27,78	7 785,00
Produits liés à des financements réglementaires	660,00	1,75	
Autres produits	200 301,33	530,39	196 936,34
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>	<b>238 066,49</b>	<b>630,39</b>	<b>233 024,00</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>			
Autres intérêts et produits assimilés	337,60	0,89	308,07
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>337,60</b>	<b>0,89</b>	<b>308,07</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>			
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>238 404,09</b>	<b>631,28</b>	<b>233 332,07</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>			
Achats de marchandises et de matières premières	12 329,61	32,66	9 507,55
Autres achats non stockés	1 957,54	5,18	1 607,36
Services extérieurs	115 763,24	306,64	125 057,49
Autres services extérieurs	84 726,54	224,95	84 371,72
Impôts, taxes et versements assimilés	191,28	0,51	77,00
Salaires et traitements	16 452,60	43,66	7 119,89
Charges sociales	4 498,31	11,91	1 992,11
Autres charges de personnel	625,39	1,63	600,00
Dotations aux amortissements	820,00	2,17	1 595,51
Autres charges	237 364,51	628,53	231 928,63
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>237 364,51</b>	<b>628,53</b>	<b>231 928,63</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES:</b>			
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>158,00</b>	<b>0,41</b>	<b>158,00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>			
Sur opérations de gestion	158,00	0,41	158,00
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>158,00</b>	<b>0,41</b>	<b>158,00</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	<b>186,00</b>	<b>0,52</b>	<b>186,00</b>

CAPITAL EXPRES Charges exceptionnelles (IV)  
 Conseil, Audit, Expertise Comptable  
 Carrefour Europe  
 les sociétés (M) la Guille - BP 19  
 63402 Chamalières Cedex  
 Tél 04 73 19 86 78 - Fax 04 73 19 86 88  
 Email : contact@capital-expres.fr  
 SIRET ou numéro de TVA 000 000 e - RCS Clermont 419 338 249  
 419 338 249 00024 - APE 741C - TVA FR 31479388249

**CAPITAL EXPERT**  
 conseil, audit, expertise comptable  
 Carrefour Europe  
 4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
 63402 Chamalières Cedex  
 Tél 04 73 19 56 78 - Fax 04 73 19 56 88  
 Email : contact@capitalexpert.fr  
 SABL au capital de 400 000 € - RCS Clermont 419 338 219  
 N° de TVA intracommunautaire : FR 419 338 219 00024 - APE 741C - TVA FR 31419338219

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
<b>PRODUITS :</b>	Bénévolat Prestations en nature Dons en nature
<b>CHARGES :</b>	Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole
<b>TOTAL</b>	<b>TOTAL</b>

<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	237 520,51	629,94	232 272,63	643,64	5 248	2,28
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	883,58	2,34	1 059,44	2,53	-176	-16,61
<b>TOTAL GENERAL</b>	238 404,09	631,28	233 332,07	646,58	5 072	2,17

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )			
Exercice clos le	31/12/2006	(12 mois)	
Exercice précédent	31/12/2005	(12 mois)	
Variation absolue			(12 mois)
%			

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 163 986,20 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 883,58 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/02/2007 par les dirigeants.

## 1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, 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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposables.

**CAPITAL EXPERT**  
 Conseil Audit Expertise Comptable  
 Carrefour Europe  
 4 place Ch. de Gaule - BP 19  
 63402 Chamalières Cedex  
 Tél 04 73 19 66 78 - Fax 04 73 19 66 88  
 Email : contact@capitalexpert.fr  
 SARL au capital de 400 000 € - RCS Clermont BP 238 849  
 Siret 419 838 249 00024 - APE 741C - TVA FR 3147938249



## 2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

## OPERATION CHEQUE CADEAU

Depuis le 1er septembre 2006, Clermont Commerce a mis en oeuvre des opérations de chèques cadeaux pour permettre à ses adhérents d'accroître leur activité et de fidéliser leur clientèle.

- Comptabilisation de l'émission des chèques :

La vente des "Chèque Clermont Cadeaux" aux comités d'entreprise et entreprises est comptabilisée au crédit du compte 467300 "Ventes chèques cadeaux" pour leur valeur faciale par le débit d'un compte financier.

- Comptabilisation des remboursements de chèques :

Lors de leur remboursement aux commentants, les chèques sont débités au compte 467400 "Compensation chèques cadeaux", déduction faite d'une commission de 8 % de la valeur faciale TTC comptabilisée au crédit du compte 708400 "Commission chèques cadeaux". Le compte 467400 est soldé en fin d'exercice au compte 467300.

La commission "latente" au 31 décembre 2006, sur les chèques cadeaux émis susceptibles d'être présentés au remboursement s'élève à 3 405,68 euros TTC, soit 2 847,56 euros HT.

- Comptabilisation des frais de création :

Les charges d'exploitation incluent les frais de conception et de création d'un site internet, permettant notamment la commande en ligne de chèques cadeau pour un montant de 6 205 euros HT, ainsi que des frais de conception et d'exécution de nom, logo, charte graphique pour un montant de 7 200 euros HT.

**CAPITAL EXPERT**  
 Conseil, Audit, Expertise Comptable  
 Carrefour Europe  
 4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
 63402 Chamalières Cedex  
 161 04 73 19 56 88 - Fax 04 73 19 56 88  
 Email : contact@capitalexpert.fr  
 SARL au capital de 400 000€ - RCS Clermont 419 338 289  
 SIRET 419 338 289 00024 - APE 741C - TVA FR 31419338289

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## 3.1.1 - Immobilisations brutes = 2 040 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		1 793		1 793
Immobilisations corporelles		240		240
Immobilisations financières	7			7
TOTAL	7	2 033		2 040

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 625 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		605		605
Immobilisations corporelles		20		20
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières		625		625
TOTAL		625		625

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	1 793	0	1 793	Non amortiss.
Matériels de bureau et info.	240	0	240	Non amortiss.
TOTAL	2 033	0	2 033	

## 3.2 - Etat des créances = 107 438 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	107 438	107 438	
Actif circulant & charges d'avance	107 438	107 438	
TOTAL	107 438	107 438	

## 3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 659 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	598
Clients et comptes rattachés	61
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	659

CAPITAL EXPERT

Conseil Audit, Expertise Comptable

Carrefour Europe

4 place Ch. de Gaulle - BP 19

63402 Chamalières Cedex

Tél 04 73 19 56 78 - Fax 04 73 19 56 88

Email : contact@cpfiexpert.fr

SARL au capital de 420 000 € - RCS Clermont 419 338 219

TVA n° FR 31419338219 - APE 741C - TVA FR 31419338219

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.4 - Charges constatées d'avance = 546 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

**CAPITAL EXPERT**  
Conseil, Audit, Expertise Comptable  
Carrefour Europe  
4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
63402 Chamalières Cedex  
Tél 04 73 19 56 76 - Fax 04 73 19 56 88  
Email : contact@capitalexpert.fr  
SARL au capital de 400 000 € - RCS Clermont 449 336 249  
Siret 419 336 249 00024 - APE 741C - TVA FR 314419336249

**CAPITAL EXPERT**  
*Conseil, Audit, Expertise Comptable*  
 Carrefour Europe  
 4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
 63402 Chamblères Cedex  
 151 04 73 19 56 88 - Fax 04 73 19 56 88  
 Email : contact@capitalexpert.fr  
 SARL au capital de 400 000 € - RCS Clermont 8419 338 249  
 Siret 419 338 249 00024 - APE 741C - TVA FR 314470388249

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes étab. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	8 133
Fournisseurs	1 654
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>9 787</b>

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 9 787 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissemments de crédit				
Dettes financières diverses	103 708	103 708		
Fournisseurs	15 309	15 309		
Dettes fiscales & sociales	42 571	42 571		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>161 588</b>	<b>161 588</b>		

4.1 - Etat des dettes = 161 588 E

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## 5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 37 765 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	12 626	33,43 %
Prestations de services	13 418	35,53 %
Produits des activités annexes	11 721	31,04 %
TOTAL	37 765	100,00 %

## 5.2 - Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 156 E

Niveau de résultat	Avant impôt	Impôt	Après impôt
Résultat d'exploitation	702		702
Résultat financier	338		338
Résultat exceptionnel			
Participation des salariés			
TOTAL	1 040	156	884

**CAPITAL EXPERT**  
Conseil, Audit, Expertise Comptable

Carrefour Europe  
4 place Ch. de Gaulle - BP 19

63402 Chamalières Cedex

Tel 04 73 19 56 78 - Fax 04 73 19 56 88

Email : [contact@capitalexpert.fr](mailto:contact@capitalexpert.fr)

SARL au capital de 400 000 € - RCS Clermont 849 338 249  
Siret 849 338 249 00024 - APE 741C - TVA FR 31441938249

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

## 8.1 - Produits à recevoir = 659 E

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	598
Clients produits à recevoir (4180000 )	598
Autres créances :	61
Fourn. avoirs à recevoir(40980000 )	61
TOTAL	659

## 8.2 - Charges constatées d'avance = 546 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(4860000 )	546
TOTAL	546

## 8.3 - Charges à payer = 9 787 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	8 133
Fourn. factures non parvenues(40810000 )	8 133
Dettes fiscales et sociales :	1 654
Congés à payer(42820000 )	1 157
Charges sur congés à payer(43820000 )	306
Organismes sociaux - charges à payer(43860000 )	191
TOTAL	9 787

**CAPITAL EXPERT**  
 Conseil, Audit, Expertise Comptable  
 Correfour Europe  
 4 place Ch. de Gaulle - BP 19  
 63402 Chamalières Cedex  
 161 04 73 19 56 78 - Fax 04 73 19 56 88  
 Email : contact@capitalexpert.fr  
 SIRET au capital de 400 000 € - RCS Clermont 8419 338 219  
 N° de TVA 219 0024 - APE 741C - TVA FR 31419333249