

ESPACES FORMATION

**Association Loi 1901
1 rue de la Petite Reine BP 48737
44187 NANTES CEDEX 4**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} Janvier 2007 au 31 Décembre 2007

**A. BERNARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES
32, rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE**

RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007 sur :

* Le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 35.

* La justification des appréciations ;

* Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration du 11 juin 2008. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1° OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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, et conformément aux dispositions de l'article L.232-6 du Code de Commerce, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans les faits caractéristiques de l'exercice concernant le changement de méthode comptable intervenu au cours de l'exercice et qui consiste à comptabiliser les engagements retraites. Dans les comptes clos au 31 décembre 2006, seule une information sur l'engagement retraite était donnée dans l'annexe des comptes.

.../...

2° JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

. Comme mentionné dans la première partie de mon rapport, la note sur les faits caractéristiques de l'exercice expose un changement de méthode sur la comptabilisation des engagements retraites. Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis, je me suis assuré du bien-fondé de ces changements et de la présentation qui en est faite.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

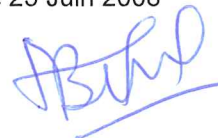
3° VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 documents qui vous ont été adressés ou mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 25 Juin 2008



A. BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311206
Fonds Associatifs			
Fonds Associatifs			
Réserves			
Réserve légale			
Rés. statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		126 932,08 €	-25 133,45 €
Report à nouveau		126 932,08 €	-25 133,45 €
Report à nouveau (créditeur)	11000000	312 819,91 €	312 819,91 €
Report à nouveau (débiteur)	11900000	-185 887,83 €	-337 953,36 €
Résultat de l'exercice		109 989,18 €	178 949,53 €
Résultat de l'exercice		109 989,18 €	178 949,53 €
Subventions d'investissement			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Provisions réglementées			
TOTAL I		236 921,26 €	153 816,08 €
Provisions pour risques			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		29 756,00 €	
Provisions pour charges		29 756,00 €	
Provisions /pensions et obligations	15300000	29 756,00 €	
TOTAL II		29 756,00 €	
Emprunts obligataires convertibles			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts & dettes aup. étab. finan.		20 166,78 €	35 925,89 €
Emprunts & dettes aup. établ. fin.		20 166,78 €	35 925,89 €
Emprunts auprès étab. crédit	16400000	20 166,78 €	35 500,02 €
Intérêts courus	51800000		425,87 €
Emprunts et dettes financ. divers			
Emprunts et dettes financ. divers			
Avanc. & acptes reçus/com en cours			
Av. & ac. reçus s/com. en cours			

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

Bilan actif

Document fin d'exercice

Comptabilité 100 14.00

Date de tirage 27/02/08

à 15:47:51

Page : 4

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311206
Immobilisations incorporelles	28 872,49 €	28 416,70 €	455,79 €	4 675,28 €
Frais d'établissement				
Frais de recherche & développement				
Concessions, brevets, licences	28 872,49 €	28 416,70 €	455,79 €	4 675,28 €
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	211 831,83 €	153 815,79 €	58 016,04 €	65 769,24 €
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	4 796,49 €	4 796,49 €		
Autres immob. corporelles	207 035,34 €	149 019,30 €	58 016,04 €	65 769,24 €
Immob. corporelles en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	1 141,66 €		1 141,66 €	1 675,21 €
Participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	640,48 €		640,48 €	640,48 €
Prêts				
Autres immob. financières	501,18 €		501,18 €	1 034,73 €
TOTAL I	241 845,98 €	182 232,49 €	59 613,49 €	72 119,73 €
Avances & acomptes versés/com.				
Avances & acomptes versés/com.				
Créances	558 615,11 €		558 615,11 €	517 438,74 €
Clients et comptes rattachés	48 228,24 €		48 228,24 €	77 275,20 €
Autres créances	510 386,87 €		510 386,87 €	440 163,54 €
Valeurs mobilières de placement	58 131,70 €		58 131,70 €	
Actions propres				
Autres titres	58 131,70 €		58 131,70 €	
Disponibilités	80 173,39 €		80 173,39 €	44 363,12 €
Disponibilités	80 173,39 €		80 173,39 €	44 363,12 €
Charges constatées d'avance	3 852,53 €		3 852,53 €	4 723,31 €
Charges constatées d'avance	3 852,53 €		3 852,53 €	4 723,31 €
TOTAL II	700 772,73 €		700 772,73 €	566 525,17 €
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	942 618,71 €	182 232,49 €	760 386,22 €	638 644,90 €

Espaces Formation
 Formation pour Adultes
 1, Rue de la Petite Reine
 B.P. 48737
 44187 NANTES Cedex 4

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
 NAF (APE) 8559A
 N° Identifiant
 Période du 01/01/07 au 31/12/07 **5 / 3 5**
 Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.00

Date de tirage 27/02/08

à 15:47:51

Page : 5

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311206
Fonds Associatifs				
Fonds Associatifs				
Réserves				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			126 932,08 €	-25 133,45 €
Report à nouveau			126 932,08 €	-25 133,45 €
Résultat de l'exercice			109 989,18 €	178 949,53 €
Résultat de l'exercice			109 989,18 €	178 949,53 €
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL I			236 921,26 €	153 816,08 €
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges			29 756,00 €	
Provisions pour charges			29 756,00 €	
TOTAL II			29 756,00 €	
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts & dettes aup. étab. finan.			20 166,78 €	35 925,89 €
Emprunts & dettes aup. établ. fin.			20 166,78 €	35 925,89 €
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			45 401,05 €	65 647,94 €
Dettés fourniss. & cptes rattachés			45 401,05 €	65 647,94 €
Dettes fiscales et sociales			188 414,75 €	186 374,14 €

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 358 071 00018 APE 741 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/07
au 31/12/07
Tenue de compte : EURO

6 / 35

Comptabilité 100 14.00

Date de tirage 27/02/08

à 15:47:51

Page : 6

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311206
Dettes fiscales et sociales			188 414,75 €	186 374,14 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés				714,01 €
Dettes sur immo. & cptes rattachés				714,01 €
Autres dettes			4 968,84 €	1 201,12 €
Autres dettes			4 968,84 €	1 201,12 €
Produits constatés d'avance			234 757,54 €	194 965,72 €
Produits constatés d'avance			234 757,54 €	194 965,72 €
TOTAL III			493 708,96 €	484 828,82 €
Ecart de conversion passif (IV)				
Ecart de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I+Ibis+II+III+IV)			760 386,22 €	638 644,90 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 74 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/07
au 31/12/07 **7 / 3 5**
Tenue de compte : EURO

Comptabilité 100 14.00

Date de tirage 27/02/08

à 15:48:06

Page : 7

Détail des postes			Au 311207	Au 311206
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			180 157,64 €	190 255,65 €
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			180 157,64 €	190 255,65 €
Impôts, taxes et vers. assimilés			90 641,81 €	83 890,18 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			90 641,81 €	83 890,18 €
Charges du personnel			1 170 793,15 €	1 101 282,11 €
Salaires et traitements			841 531,09 €	787 046,12 €
Charges sociales			329 262,06 €	314 235,99 €
Dotations aux amortis. & provisions			27 258,45 €	13 218,67 €
Amort. sur immobilisations			24 386,45 €	13 218,67 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			2 872,00 €	
Autres charges			357,92 €	0,41 €
Autres charges			357,92 €	0,41 €
TOTAL I			1 469 208,97 €	1 388 647,02 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			1 991,09 €	2 744,04 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 991,09 €	2 744,04 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			32 564,32 €	1 455,90 €
Sur opérations de gestion			32 564,32 €	1 455,90 €
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			109 989,18 €	178 949,53 €
Bénéfice			109 989,18 €	178 949,53 €
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 613 753,56 €	1 571 796,49 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/07
au 31/12/07
Tenue de compte : EURO

8 / 3

Comptabilité 100 14.00

Date de tirage 27/02/08

à 15:48:06

Page : 8

Détail des postes		Au 311207	Au 311206
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Montant net Chiffre d'affaires (A)		1 558 075,28 €	1 521 402,27 €
Ventes de marchandises			
Production vendue (B&S)		1 558 075,28 €	1 521 402,27 €
Autres produits d'exploitation (B)		38 344,21 €	49 703,13 €
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		6 250,00 €	6 250,00 €
Reprise /prov. & transferts charge		31 970,52 €	43 332,33 €
Autres produits		123,69 €	120,80 €
TOTAL (A+B)		1 596 419,49 €	1 571 105,40 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)			
Quotes parts résultat/op. comm.			
PRODUITS FINANCIERS (III)			
De participations		1 743,44 €	<u>211,69 €</u>
D'autres valeurs mobil. & créances		5,26 €	43,82 €
Autres intérêts et produits assim.		21,51 €	
Reprise/provis. & transf. charges			
Différ. positives de change			
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.		1 716,67 €	167,87 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			
Sur opérations de gestion		15 590,63 €	<u>479,40 €</u>
Sur opér. de capital, cess. actifs		15 590,63 €	479,40 €
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			
Autres opér. de capital			
Reprises/prov. & transf. de charges			
Solde débiteur			
Perte			
TOTAL GENERAL (PRODUITS)		1 613 753,56 €	1 571 796,49 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

ANNEXES LEGALES

2007

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de signature des conventions avec les organismes finançant des actions de formation.

Ce qui entraîne lors de la présentation au bilan :

- au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux fonds reçus sur les conventions de formation et non utilisés ;
- à l'actif, des comptes de créances représentant le solde des conventions de formation signées, restant à encaisser.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2007

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

BILAN

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels.

Les logiciels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amortis sur un an.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Le matériel pédagogique est dissocié du matériel de bureau.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le mode linéaire considéré comme économiquement justifié en fonction de la durée de vie estimée sur chaque bien:

- | | |
|--------------------------|------------|
| - matériel pédagogique : | 2 à 5 ans |
| - agencements divers : | 3 à 10 ans |
| - matériel de bureau : | 3 à 5 ans |
| - mobilier de bureau : | 2 à 6 ans |

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les immobilisations financières sont inscrites pour leur valeur d'origine. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

EMPRUNTS :

Deux emprunts ont été contractés courant 2006 pour un montant global de 39 000 €uros. Ceux-ci ont servis au renouvellement du parc informatique et à l'aménagement des salles de formation. Ils prendront fin en juin 2008 et juillet 2009.

DISPONIBILITES :

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale, après rapprochement avec les extraits de comptes reçus des établissements bancaires.

Les VMP sont évaluées au cours du jour à la clôture de l'exercice.

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2007

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**COMPTE DE RESULTAT*****PRODUITS :***

Selon les règles en vigueur, les subventions d'exploitation sont comptabilisées dans les comptes prestations de services.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

RESULTAT DE L'EXERCICE :

L'excédent durant cet exercice s'élève à 109 989 €uros

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2007

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

CESSIONS DAILLY

Au cours de cet exercice, nous avons eu recours à un encours bancaire garanti par la cession de conventions. Au 31 décembre 2007, l'encours est soldé.

MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément à l'article L123-13 du Code du Commerce, le montant des engagements en matière de retraite a été évalué à la somme de 26884 € au 31/12/06. Cette somme a été prélevée de nos fonds propres dans nos comptes début 2007. La dotation 2007 est constatée en charge pour la somme de 2 872 €.

Cette somme concerne le personnel permanent de 50 ans et plus, présent à la date de clôture

L'Hypothèse retenue :

- convention collective des organismes de formation
- départ en retraite à l'âge de 65 ans
- méthode rétrospective prorata temporis
- départ à l'initiative du salarié (taux de charges sociales estimé à 45% pour les non cadres et à 50 % pour les cadres)
- taux de rotation : 1 %
- taux d'actualisation et de revalorisation : 2,50 %
- table de mortalité TV88/90

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

ANNEXE LEGALES

Complément d'Information Comptables

2007

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

IMMOBILISATIONS

16 / 35

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisée début exercice	Augmentations réévaluation durant exercice	Acquisition vir. poste
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles		27 493		1 379
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions : installations générales, agencement				
Installations techniques, matériel et outillage industriel		4 796		
AUTRES	Installation et agencement	85 878		7 278
IMMOBILISATIONS Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	110 123		3 756
"	"			Emballages récupérables et divers
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL I		228 291		12 414
Particip. évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		46		
Autres titres immobilisés		594		
Prêts et autres immobilisations financières		501		
TOTAL II		1 141		

TOTAL GENERAL	229 432	12 414
----------------------	----------------	---------------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors service	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
Frais d'établissement et de recherche					
Autres immobilisations incorporelles				28 872	
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales, agencement					
Installations techniques, matériel et outillage				4 796	
AUTRES	Installation et agencement			93 156	
IMMOBILISATIONS Matériel de transport					
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier			113 879	
"	"				Emballages récupérables et divers
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL I				240 704	
Particip. évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				46	
Autres titres immobilisés				594	
Prêts et autres immobilisations financières				501	
TOTAL II				1 141	

TOTAL GENERAL	241 845
----------------------	----------------

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

AMORTISSEMENTS

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissement début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminution sorties	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	22 818	5 599		28 417
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions : installations générales, agencement				
Installations techniques, matériel et outillages industriel	4 796			4 796
AUTRES Installation et agencement	49 767	6 524		56 290
IMMOBILISATIONS MATÉRIEL DE TRANSPORT				
CORPORELLES Matériel de bureau, mobilier	80 465	12 264		92 729
" " Emballages récupérables et divers				
TOTAL GENERAL	157 846	24 386	0	182 232

CADRE B VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	5 599				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques					
Autres : instal. générales agenc.	6 524				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	12 264				
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL	24 386				

CADRE D MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES				
Charges à répartir sur plusieurs exercices	Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
Primes remboursement des obligations				

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution de gisement				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales impl. étranger avant 1992				
Provisions fiscales impl. étranger après 1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties clients				
Provisions pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions engagement retraite	26 884	2 872		29 756
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	26 884	2 872	0	29 756
Provisions dépréciation immobilisations incorp.				
Provisions dépréciation immobilisations corpor.				
Provisions des titres équivalence				
Provisions des titres de participation				
Provisions dépréciation immob. financières				
Provisions dépréciation stocks en cours				
Provisions dépréciation comptes clients				0
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	26 884	2 872	0	29 756

	exploitation	2872
dont dotation et reprises	financières	
	exceptionnel	
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture exercice		

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

CREANCES ET DETTES

19 / 35

CADRE A ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an	
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients	6 143	6 143		
Créance représentative des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat : Impôts sur les bénéfices				
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : Autres impôts et taxes				
Etat : Divers	551 338	551 338		
Groupe et associés				
Débiteurs divers (dont pension titre)	1 135	1 135		
Charges constatées d'avance	3 853	3 853		
TOTAL	562 468	562 469		0

Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

CADRE B ETAT DES DETTES	Montant Euros	- 1an	+ 1an - 5ans	+ 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes -2 ans à l'origine				
Emprunt et dettes +2ans à l'origine	20167	11 834	8 333	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	45 401	45 401		
Personnel et comptes rattachés	59 571	59 571		
Sécurité sociale et autres organismes	88 423	88 423		
Etat : Impôts sur les bénéfices				
Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : Obligations cautionnées				
Etat : Autres impôts et taxes	40 421	40 421		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes (dont pension titre)	4 969	4 969		
Dettes représentatives titres prêtés				
Produits constatés d'avance	234 758	234 758		
TOTAL	493 709	485 376	8 333	0

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	15 333
Emprunts et dettes aux associés	

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

RENSEIGNEMENTS DIVERS

20 / 35

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT		EX N
ORIGINES		
Report à nouveau de l'exercice précédent		-25 133
Résultat de l'exercice précédent		178 950
Prélèvements		
sur réserves		
	TOTAL I	153 816
AFFECTATIONS		
Réserve légale		
Réserve spéciale des plus-values à long terme		
Autres réserves		
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		126 932
PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE		26 884
	TOTAL II	153 816

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N
A - MONTANT DES ENGAGEMENTS	
Engagements de crédit-bail mobilier	71 185
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets portés à l'escompte et non échus	
B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	
Sous-traitance	6 607
Locations, charges locatives et de copropriété	65 070
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	4 115
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages	
Autres comptes	104 366
	TOTAL
	180 158
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
Taxe professionnelle	
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	90 642
	TOTAL
	90 642
D - T.V.A.	
Montant de la TVA collectée	
Montant de la TVA déductible	
E - DIVERS	
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés	
Montant brut des salaires	821 647
Plus-values acquise en franchise d'impôt	

Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	34
Taux d'intérêt le + élevé servi aux associés	
Filiales et participations liste jointe (O=non, F=oui)	

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 74 C

EFFECTIF MOYEN ANNUEL
(en équivalent temps plein)

Catégories	2007	2006	2005	2004	2003
Personnel administratif	6.50	8.51	5.83	6.33	8,45
Formateurs, conseillers	27.90	25.49	24.12	29.74	31.90
TOTAL	34.40	34.00	29.95	36.07	40.35

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2007