

RSM CCI Conseils

Audit - Conseil - Expertise comptable - Commissariat aux comptes

2 bis rue Tête d'Or - 69006 Lyon
T. +33 (0)4 72 69 19 19 - F. +33 (0)4 72 69 19 10
courrier@rsm-cciconsels.fr
www.rsm-cciconsels.fr

Experts comptables Commissaires aux comptes

Associés

Michel PITIOT
Alain ROUX
Albert SERVAN
Jean-Louis FOUBERT
François de BUSTAMANTE
Jean-Yves PERROT
Pierre-Michel MONNERET
Jean-Pierre HORTEUR
Jean-Marc PENNEQUIN
Jean-Michel REY
Alain GRILLE
Nicolas BARIOZ

Diplômés experts-comptables

Patrick BIOLLEY
Sébastien BOUZARD
Jean-Charles BREVET
Christian de CHIFFREVILLE
Christophe DEMEURE
Gaëlle GEORGES
Evelyne JOURDAN
François de LAUBIER
Philippe MUGNIÉRY

ASSOCIATION GELARC

Association régie par la loi de 1901

Centre Hospitalier Lyon Sud
Secteur Sté Eugénie – Bât 6 D
69 310 PIERRE-BENITE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2008, sur :

- * le contrôle des comptes annuels de l'Association GELARC tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- * la justification de nos appréciations,
- * les vérifications et informations spécifiques 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 - OPINIONS SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Dans notre rapport sur l'exercice clos le 30 septembre 2007, nous avons formulé un refus de certifier pour incertitude en raison de l'absence de comptabilité analytique et des retraitements non exhaustifs des opérations de fin d'exercice, réalisés sur une seule partie des études.

Au 30 septembre 2008 le suivi comptable des études en cours a fait l'objet d'une analyse dossier par dossier retenant le principe comptable de la marge à l'avancement en s'appuyant sur les chiffres extraits de la comptabilité analytique.

En conséquence, les incertitudes sur le bilan d'ouverture clos le 30 septembre 2007 subsistent seules, à la clôture de cet exercice.

Sous cette réserve, 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus. Nous n'avons pas relevé, dans le cadre de nos travaux, d'estimations significatives autres méritant d'être soulignées.

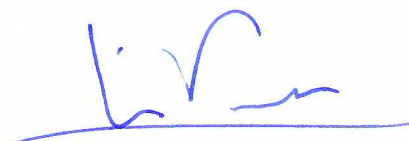
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 financier sur la situation et les comptes de votre association.

Lyon, le 25 septembre 2009
Le Commissaire aux Comptes
RSM CCI Conseils



Représenté par Jean-Yves PERROT
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON

Période du 01/10/2007 au 30/09/2008

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/09/2008 (12 mois)			Exercice précédent 30/09/2007 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	118 580,69	116 345,95	2 234,74	0,06	18 072,66	0,41
Immobilisations incorporelles en cours					1 250,00	0,03
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	66 514,88	42 326,70	24 188,18	0,66	34 008,90	0,77
Autres immobilisations corporelles	232 967,42	111 948,88	121 018,54	3,29	140 584,34	3,20
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	418 062,99	270 621,53	147 441,46	4,00	193 915,90	4,42
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services	238 983,00		238 983,00	6,49		
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	1 038 371,19		1 038 371,19	28,20	2 962 105,90	67,45
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	6 469,38		6 469,38	0,18	4 630,25	0,11
. Organismes sociaux	217,84		217,84	0,01	4 757,30	0,11
. Etat, impôts sur les bénéficiaires						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	26 815,41		26 815,41	0,73	175 995,30	4,01
. Autres					186,81	0,00
Valeurs mobilières de placement	1 962 765,67		1 962 765,67	53,31	930 349,58	21,19
Disponibilités	216 641,83		216 641,83	5,88	69 387,34	1,58
Charges constatées d'avance	44 318,13		44 318,13	1,20	50 179,46	1,14
TOTAL (II)	3 534 582,45		3 534 582,45	96,00	4 197 591,94	95,58
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	3 952 645,44	270 621,53	3 682 023,91	100,00	4 391 507,84	100,00

Période du 01/10/2007 au 30/09/2008

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2008 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2007 (12 mois)		
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	47 132,07	1,28	-54 800,47	-1,24
Résultat de l'exercice	508 484,99	13,81	101 932,54	2,32
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports				
Legs et donation				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	555 617,06	15,09	47 132,07	1,07
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
Sur subventions de fonctionnement				
Sur autres ressources				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	1 107,80	0,03	1 957,86	0,04
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	1 190 339,51	32,33	2 236 512,69	50,93
Autres	804 205,54	21,84	763 555,22	17,39
Produits constatés d'avance	1 130 754,00	30,71	1 342 350,00	30,57
TOTAL (IV)	3 126 406,85	84,91	4 344 375,77	98,93
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	3 682 023,91	100,00	4 391 507,84	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/09/2008 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2007 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	77 995,99	1,96	71 454,07	1,53	6 541	9,15
Dotations aux provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	543,28	0,01	5,69	0,00	538	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	3 769 373,14	94,77	4 671 292,44	100,03	-901 919	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			3,62	0,00	-3	-100,00
Différences négatives de change			7 300,58	0,16	-7 300	-100,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)			7 304,20	0,16	-7 304	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			9 866,37	0,21	-9 866	-100,00
Sur opérations en capital			2 073,32	0,04	-2 073	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			11 939,69	0,26	-11 939	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)	237 529,00	5,97	9 852,47	0,21	227 677	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	4 006 902,14	100,75	4 700 388,80	100,66	-693 486	-14,74
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	508 484,99	12,78	101 932,54	2,18	406 552	398,85
TOTAL GENERAL	5 191 854,13	130,54	4 802 321,34	102,84	389 533	8,11

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

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/09/2008 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/09/2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 682 023,91 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 508 484,99 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/12/2008 par les dirigeants.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS

Néant

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 :

A - Immobilisations

- 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.

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 décomposés.

B - Suivi comptable des études

L'association gère des études cliniques qui se déroulent sur plusieurs années. Les mouvements financiers tant au niveau des recettes que des dépenses ne suivent pas toujours le rythme des travaux.

En fin d'année, une analyse réalisée dossier par dossier permet d'assurer une correcte césure comptable en retenant le principe comptable de la marge à l'avancement en s'appuyant sur les chiffres extraits de la comptabilité analytique. Selon les cas de figure, les comptes suivants peuvent être utilisés en application du principe comptable énoncé ci-avant :

- produits constatés d'avance
- frais d'études non parvenues
- encours de productions de services

Les pertes éventuelles attachées aux études sont prises en compte dès lors que l'association dispose d'une information précise.

C - Trésorerie

La trésorerie disponible est placée sur des supports qualifiés de non risqués. Les plus values latentes afférentes aux placements ressortent à 42 495 euros.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 418 063 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	117 216	7 650	6 285	118 581
Immobilisations corporelles	313 311	25 039	38 868	299 482
Immobilisations financières				
TOTAL	430 526	32 689	45 153	418 063

Amortissements et provisions d'actif = 270 622 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	97 893	24 738	6 285	116 346
Immobilisations corporelles	138 718	61 601	46 043	154 276
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	236 611	86 339	52 328	270 622

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immobilisations incorporelle	118 581	116 346	2 235	1 à 3 ans
Instal.techniques mater.& outillage	66 515	42 327	24 188	3 à 5 ans
Install. agenc. amenag.divers	123 527	41 526	82 001	3 à 5 ans
Materiel bureau & informatique	103 486	64 897	38 589	3 ans
Mobilier	5 954	5 525	429	3 à 5 ans
TOTAL	418 063	270 621	147 442	

Etat des créances = 1 116 192 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	1 116 192	1 116 192	
TOTAL	1 116 192	1 116 192	

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

Produits à recevoir par postes du bilan = 10 038 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	9 820
Autres créances	218
Disponibilités	
TOTAL	10 038

Charges constatées d'avance = 44 318 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.

Annexes (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 3 126 407 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	1 108	1 108		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 190 340	1 190 340		
Dettes fiscales & sociales	804 206	804 206		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 130 754	1 130 754		
TOTAL	3 126 407	3 126 407		

Charges à payer par postes du bilan = 1 404 390 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	1 111 599
Dettes fiscales & sociales	292 790
Autres dettes	
TOTAL	1 404 390

Produits constatés d'avance = 1 130 754 E

Voir commentaires au paragraphe "Règles et méthodes comptables"

Annexes (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des ressources = 4 446 120 E

Nature des ressources	Montant HT	Taux
Etudes	3 856 329	86,76 %
Mise à disposition de personnel	120 875	2,71 %
Subventions d'exploitation	175 000	3,93 %
Variation des encours de production	238 983	5,37 %
Autres produits	54 933	1,23 %
TOTAL	4 446 120	100.00 %

ENGAGEMENTS

Compte tenu de l'âge moyen du personnel et des faibles effectifs, l'association considère que les engagements de fin de carrière ne sont pas significatifs.

Annexes (suite)

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.

Produits à recevoir = 10 038 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
Clts rembt salaires(418108)	9 820
CLTS REMBT SALAIRES	9 820
TOTAL	9 820

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Ij cpam t noel(438713)	49
Ij cpam c coppeaux(438786)	169
TOTAL	218

Charges constatées d'avance = 44 318 E

Charges constatées d'avance	Montant
Cca location mobilières(486001)	820
Cca entret maintenance(486002)	10 319
Cca documentation(486003)	1 380
Cca telecom(486004)	1 450
Cca assurances(486005)	30 349
TOTAL	44 318

Charges à payer = 1 404 390 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fnp etudes(408100)	941 035
Fourn loc + ch immob(408101)	13 881
Fourn honoraires(408102)	9 680
Frais deplact a payer(408103)	1 560
Assurances a payer(408104)	5 000
Personnel detache a payer(408105)	129 294
Fourn hono investigateurs(408106)	11 150
TOTAL	1 111 599

Annexes (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE(suite)

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dettes prov/cpay acq(428210)	44 544
Dettes prov/cpay eco(428220)	65 263
Provisions jrnt(428300)	19 910
Pers. autres charges a payer(428600)	41 450
Ch.soc./prov.cp.acq(438200)	21 381
Ch.soc./prov.cp.ecou(438210)	31 326
Provision ch/ jrnt(438300)	9 509
Prov ch/ primes(438610)	19 896
Ij cpam a l borrel(438715)	1 107
Ij cpam s picard(438749)	936
Ij cpam sardin(438769)	662
Ij cpam cimon/beaumer(438787)	1 252
Taxe apprentissage(448610)	5 018
Formation professionnelle(448620)	16 056
Effort construction(448630)	10 356
Provision agefiph(448640)	6 000
Provision taxe prof(448650)	2 082
TOTAL	292 790

RSM CCI Conseils

Audit - Conseil - Expertise comptable - Commissariat aux comptes

2 bis rue Tête d'Or - 69006 Lyon
T. +33 (0)4 72 69 19 19 - F. +33 (0)4 72 69 19 10
courrier@rsm-cciconsels.fr
www.rsm-cciconsels.fr

**Experts comptables
Commissaires aux comptes**

Associés

Michel PITIOT
Alain ROUX
Albert SERVAN
Jean-Louis FOUBERT
François de BUSTAMANTE
Jean-Yves PERROT
Pierre-Michel MONNERET
Jean-Pierre HORTEUR
Jean-Marc PENNEQUIN
Jean-Michel REY
Alain GRILLE
Nicolas BARIOZ

Diplômés experts-comptables

Patrick BIOLLEY
Sébastien BOUZARD
Jean-Charles BREVET
Christian de CHIFFREVILLE
Christophe DEMEURE
Gaëlle GEORGES
Evelyne JOURDAN
François de LAUBIER
Philippe MUGNIÉRY

ASSOCIATION GELARC

Association régie par la loi de 1901

Centre Hospitalier Lyon Sud
Secteur Sté Eugénie – Bât 6 D
69 310 PIERRE-BENITE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2007, sur :

- * le contrôle des comptes annuels de l'Association GELARC tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- * la justification de nos appréciations,
- * les vérifications et informations spécifiques 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 - OPINIONS SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Au 30 septembre 2007, l'évaluation des produits constatés d'avance pour le montant de 1 342 350 euros et des factures fournisseurs à recevoir pour le montant de 1 751 495 euros hors taxes a été effectuée à partir d'analyses hypothétiques sur une seule partie des études. De ce fait, l'exhaustivité et la sincérité des retraitements des opérations de fin d'exercice n'ont pu être validées.

Au bilan d'ouverture de l'exercice 2007, l'absence de comptabilité analytique et l'impossibilité de justifier les études en cours au moyen d'autres procédures, nous ont empêché de vérifier l'évaluation des produits constatés d'avance qui figurent au bilan du 30 septembre 2006 pour le montant 2 022 000 euros.

.../...

En raison des faits exposés ci-dessus, nous ne sommes pas en mesure de certifier si 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.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

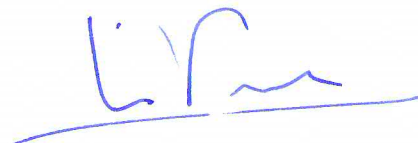
En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas de justifications complémentaires à la description motivée de notre refus de certifier exprimé dans la première partie de notre rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A la date de notre rapport, le rapport financier n'étant pas en notre possession, il ne nous est pas possible de vérifier la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de votre association.

Lyon, le 25 septembre 2009
Le Commissaire aux Comptes
RSM CCI Conseils



Représenté par Jean-Yves PERROT
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON

BILAN ACTIF

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 30/09/2007	Net au 30/09/2006
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Fonds Commercial				
Autres immo.incorp.,avances & acptes	117 216	97 893	19 323	4 298
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	64 767	30 758	34 009	41 342
Autres immobilisations corporelles	248 544	107 959	140 584	76 483
Immo. en cours, avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières				
Total	430 526	236 611	193 916	122 123
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières,approvisionnement				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	2 962 106		2 962 106	376 375
Fournisseurs débiteurs	3 117		3 117	1 990
Personnel	9 388		9 388	3 859
Etat, impôts sur les bénéfices				8 100
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	175 971		175 971	13 698
Autres créances	187		187	212
Divers				
Avances & acptes versés/commandes				
Valeurs mobilières de placement	930 350		930 350	1 493 601
Disponibilités	69 387		69 387	274 522
Total	4 150 505		4 150 505	2 172 356
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	50 179		50 179	75 644
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
Total	50 179		50 179	75 644
TOTAL ACTIF	4 631 211	236 611	4 394 600	2 370 123

BILAN PASSIF

	Net au 30/09/2007	Net au 30/09/2006
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-54 800	-195 747
Résultat de l'exercice	101 933	140 947
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	47 132	-54 800
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		3 598
Provisions pour charges		
Total		3 598
DETTES		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts		
Découverts, concours bancaires	1 958	895
Associés et dettes financières diverses		2 548
Avances et acomptes reçus sur commandes en cour		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 239 630	109 417
Dettes fiscales et sociales :		
. Personnel	114 552	81 073
. Organismes sociaux	155 496	126 954
. Etat, impôts sur les bénéficiaires	5 502	
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	485 427	68 781
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres dettes fiscales et sociales	1 914	9 657
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	640	
Total	3 005 119	399 325
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	1 342 350	2 022 000
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	4 397 601	2 370 124

	du	01/10/2006	%	du	01/10/2005	%	Var. en val. annuelle	
	au	30/09/2007	CA	au	30/09/2006	CA	en euros	%
PRODUITS								
Ventes de marchandises								
Production vendue		4 669 669	100,00		2 144 880	100,00	2 524 789	117,71
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		35 000	0,75		35 000	1,63		
Autres produits		35 305	0,76		61 432	2,86	-26 127	-42,53
Total		4 739 974	101,51		2 241 312	104,50	2 498 662	111,48
CONSOMMATIONS								
Achats de marchandises								
Variations stock (marchandises)								
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements		13 828	0,30		24 667	1,15	-10 839	-43,94
Variation de stock (mat. premières)								
Autres achats & charges externes		2 921 898	62,57		575 863	26,85	2 346 034	407,39
Total		2 935 726	62,87		600 530	28,00	2 335 196	388,86
CHARGES								
Impôts, taxes et versements ass.		47 433	1,02		51 216	2,39	-3 783	-7,39
Salaires et traitements		1 118 244	23,95		956 744	44,61	161 500	16,88
Charges sociales		498 429	10,67		416 460	19,42	81 969	19,68
Dotations amortissements et prov.		71 454	1,53		78 908	3,68	-7 454	-9,45
Autres charges		6	0,00		12	0,00	-7	-53,81
Total		1 735 566	37,17		1 503 341	70,09	232 225	15,45
Résultat d'exploitation		68 682	1,47		137 441	6,41	-68 759	-50,03
Produits financiers		56 665	1,21		20 106	0,94	36 559	181,83
Charges financières		7 304	0,16		11 495	0,54	-4 190	-36,46
Résultat financier		49 361	1,06		8 612	0,40	40 749	473,19
Quote-part des opérat. en commun								
Résultat courant		118 042	2,53		146 053	6,87	-28 010	-19,18
Produits exceptionnels		5 682	0,12		23 950	1,12	-18 268	-76,27
Charges exceptionnelles		11 940	0,26		29 055	1,35	-17 116	-58,91
Résultat exceptionnel		-6 257	-0,13		-5 106	-0,24	-1 152	-22,56
Participation des salariés								
Impôt sur les bénéfices		9 852	0,21				9 852	#####
Résultat de l'exercice		101 933	2,18		140 947	6,57	-39 014	-27,68

ANNEXE

Exercice clos le : 30/09/2007

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'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.

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
des titres immobilisés et des titres de placement		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	90 755	40 571	14 110	117 216
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	62 310	2 457		64 767
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes	159 454	102 293	13 203	248 544
Immobilisations financières.....				
Total.....	312 519	145 321	27 313	430 526

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	86 457	25 546	14 110	97 893
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	20 968	9 790		30 758
Autres immobilisations corporelles...	82 971	36 118	11 130	107 959
Total.....	190 396	71 454	25 240	236 611

Dépréciations de l'actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....				
Total.....				

2. NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement...		
Frais d'augmentation de capital...		

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						

2. NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

AUTRES POSTES DE L'ACTIF

- STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production sans prise en compte du coût de la sous-activité.

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total.....				
Dépréciation des stocks	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total.....				

- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

Créances représentées par des effets de commerce

Non recensé

Clients.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.	3 200 948	3 200 948	-0

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Immobilisations financières.....	
Clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	187
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise

Dépréciation des créances et autres postes d'actif

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances				
Autres postes d'actif.....				
Total.....				

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social (actions ou parts) :

Non recensé

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice.....		
Titres émis.....		
Titres remboursés ou annulés.....		
Titres en fin d'exercice.....		

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charge	3 598		3 598	
Total.....	3 598		3 598	

Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....	1 958	1 958		
Dettes financières diverses.....				
Fournisseurs.....	2 239 630	2 239 630		
Dettes fiscales et sociales.....	762 891	762 891		
Dettes sur immobilisations.....				
Autres dettes.....	640	640		
Produits constatés d'avance.....	1 342 350	1 342 350		
Total.....	4 347 469	4 347 469		

Dettes représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit.....	
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Fournisseurs.....	2 122 542
Dettes fiscales et sociales.....	172 558
Autres dettes.....	

Produits constatés d'avance :

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise

--

4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Non recensé

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie

Engagement donnés

Non recensé

Intérêts sur emprunts.....
 Avals et cautions.....
 Autres engagements donnés.....

Engagements réciproques

Non recensé

Effets escomptés non échus.....
 Crédit-bail mobilier.....
 Crédit-bail immobilier.....
 Locations longue durée.....
 Autres engagements réciproques.....

Engagements reçus

Non recensé

Avals et cautions.....
 Autres engagements reçus.....

Autres informations significatives

Non recensé

DETAIL DES PRODUITS ET CHARGES**Produits à recevoir :**

Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	187
Disponibilités.....	
Total.....	187

Charges constatées d'avance :

Total.....	50 179
-------------------	---------------

Charges à payer :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit.....	
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	2 122 542
Dettes fiscales et sociales.....	172 558
Autres dettes.....	
Total.....	2 295 100

Produits constatés d'avance :

Total.....	1 342 350
-------------------	------------------

ANALYSE DES PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir :

468700	DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	186,81
	Autres créances	186,81
	Total.....	186,81

Charges constatées d'avance :

486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	50 179,46
	Total.....	50 179,46

Charges à payer :

408100	FOURN.FACTURES NON PARVENUES	2 122 542,13
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 122 542,13
428200	DETTES. PROV. CONGES A PAYER	86 972,00
428600	PERS. AUTRES CHARGES A PAYER	27 580,00
438200	CHARGES SOC.SUR CONGES A PAYER	41 775,00
438600	ORGANISMES SOCIAUX CH.A PAYER	14 316,82
448600	ETAT-CHARGES A PAYER	1 913,93
	Dettes fiscales et sociales	172 557,75
	Total.....	2 295 099,88

Produits constatés d'avance :

487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	1 342 350,00
	Total.....	1 342 350,00