

# In Extenso

In Extenso Rhône-Alpes  
24 chemin des Verrières  
BP 33  
69751 Lyon-Charbonnières Cedex

Tél : +33 (0) 4 78 34 19 54  
Fax : +33 (0) 4 78 34 26 66  
[www.inextenso.fr](http://www.inextenso.fr)

## **GRAMME ASSOCIATION**

9 rue du Garet  
69001 LYON

---

### **Rapports du commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2008



## SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
	<hr/>
➤ RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS .....	3 et 4
➤ COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008 .....	6 à 18

\* \* \*



# GRAME ASSOCIATION

*Association Loi 1901*

9 rue du Garet  
69001 LYON

---

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

---

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de **GRAME Association**, 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 devront être 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 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.

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 attirons votre attention sur la note de l'annexe qui relate le contrôle fiscal en cours dont fait l'objet votre Association, et dont les conséquences éventuelles pourraient remettre en cause la continuité de l'exploitation de l'Association.

## **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 les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne les subventions à recevoir.

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 - Vérifications et informations spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observations 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 adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Charbonnières, le 25 mai 2009  
In Extenso Rhône-Alpes,  
Commissaire aux Comptes

**Pascal LEVIEUX**

In Extenso Rhône-Alpes  
*Commissaire aux Comptes*



**COMPTES ANNUELS  
AU 31 DECEMBRE 2008**

## BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	43 877,49	42 087,83	1 789,66	311,46
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	645 068,15	608 160,05	36 908,10	41 891,26
Autres immobilisations corporelles	187 583,77	186 573,72	1 010,05	1 875,37
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	1 067,00		1 067,00	1 067,00
Prêts				
Autres immobilisations financières	220,62		220,62	220,62
<b>TOTAL (I)</b>	<b>877 817,03</b>	<b>836 821,60</b>	<b>40 995,43</b>	<b>45 365,71</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	22 420,00		22 420,00	
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	60 098,45	14 000,00	46 098,45	53 293,76
Autres créances	123 171,68	2 286,74	120 884,94	150 413,40
Valeurs mobilières de placement	62 831,01		62 831,01	279 462,30
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	25 583,49		25 583,49	8 040,35
Charges constatées d'avance (3)	20 327,20		20 327,20	13 344,24
<b>TOTAL (II)</b>	<b>314 431,83</b>	<b>16 286,74</b>	<b>298 145,09</b>	<b>504 554,05</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 192 248,86</b>	<b>853 108,34</b>	<b>339 140,52</b>	<b>549 919,76</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	23 240,41	23 240,41
Report à nouveau	( 88 652,89)	( 133 565,13)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>( 9 249,24)</b>	<b>44 912,24</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	45 314,16	55 390,92
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>( 29 347,56)</b>	<b>( 10 021,56)</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 599,71	77 067,53
Dettes fiscales et sociales	174 859,26	164 596,82
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	37 185,65	38 306,99
Produits constatés d'avance (1)	91 843,46	279 969,98
<b>TOTAL (V)</b>	<b>368 488,08</b>	<b>559 941,32</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>339 140,52</b>	<b>549 919,76</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	368 496,72	559 941,32
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	( 8,64)	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTE DE RESULTAT

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises	82,17	63,55
Production vendue	138 924,22	36 324,63
Prestations de services	112 609,94	63 985,42
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>251 616,33</b>	<b>100 373,60</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 359 765,82	1 038 364,83
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	10 004,67	11 901,20
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	-48 742,58	2 113,82
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 670 129,40</b>	<b>1 152 753,45</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	733,17	1 934,67
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	167 880,32	48 735,39
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	464 964,17	241 811,21
Impôts, taxes et versements assimilés	15 368,59	12 678,72
Salaires et traitements	662 668,11	578 459,17
Charges sociales	287 014,64	262 653,85
Autres charges de personnel	8 286,25	7 415,00
Dotations aux amortissements sur immobilisations	30 076,76	35 915,58
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	14 000,00	
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	63 278,62	32 237,75
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>1 714 270,63</b>	<b>1 221 841,34</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>( 44 141,23)</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	45,97	34,64
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change	2,99	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	6 547,83	6 662,89
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>6 596,79</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	1 270,55	4 067,52
Différences négatives de change	29,04	16,63
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>4 084,15</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>2 512,64</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>( 38 844,03)</b>

## COMPTE DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		30 285,79	40 489,73
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	(VII)	30 285,79	40 489,73
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		691,00	110,00
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	(VIII)	691,00	110,00
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	(VII-VIII)	29 594,79	40 379,73
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	(I+III+V+VII)	1 707 011,98	1 199 940,71
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 716 261,22	1 226 035,49
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		( 9 249,24)	( 26 094,78)
- Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			71 007,02
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		( 9 249,24)	44 912,24
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		6 435,54	6 483,65
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## 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
- 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.

Il convient de relever que l'association est placée dans le régime du tout impôt selon l'instruction administrative du 15 septembre 1998. Cette analyse est actuellement contestée par l'administration, des commentaires sont fait plus bas.

Dans le cadre de l'application des règles concernant les actifs, la méthode retenue est la méthode prospective. La méthode simplifiée ou prospective consiste à appliquer les nouvelles règles à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause. Conformément à la réglementation comptable sur les actifs et aux mesures de simplification mises en place pour les petites et moyennes entreprises, l'entreprise a choisi de maintenir les durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

## IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciel .....1 an
- Inst techniques, matériel et outillage .....entre 3 et 5 ans
- Matériel de bureau et informatique .....entre 3 et 5 ans
- Aménagement, installation divers .....entre 5 et 8 ans
- Mobilier de bureau .....5 ans

## CHARGES CONSTATEES D AVANCE

Ce poste enregistre des charges d'exploitation courantes relatives à l'exercice 2009 et ayant été comptabilisées en 2008.

**SUBVENTIONS D EQUIPEMENT**

Elles sont reprises en profit au même rythme que l'amortissement du bien auquel elles correspondent.

**INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE**

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour départ à la retraite ; l'engagement correspondant est mentionné en annexe dans le tableau des engagements financiers.

La méthode de calcul utilisée pour évaluer cet engagement est la méthode retrospective des unités de crédit projetées. Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à l'initiative du salarié ;
- turn over faible ;
- croissance faible des revenus ;
- taux d'actualisation de 2.22%.

**DROITS INDIVIDUELS A LA FORMATION**

Etant donné l'absence d'accord écrit concernant une ou des formations entrant dans le cadre du DIF au cours de l'exercice, il n'a pas été constaté de provision.

De ce fait, le total des heures de formation disponibles pour l'ensemble des salariés au 31/12/2008 représente 1 194 h.

**PRODUITS CONSTATES D AVANCE**

Ce poste enregistre la part de subvention perçue et non entièrement consommée sur cet exercice soit parce que l'action est en cours soit parce que l'action débutera sur 2009. Nous pouvons relever principalement 20 870 euros relatifs à la pédagogie et 31 900 euros provenant de fonds européens pour la recherche.

## PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Cette rubrique se décompose ainsi:

Produits:

Quote part de subventions	30 076
Produits cession actif	209

Charges:

Amendes	691
---------	-----

## CONTROLE FISCAL

L'association a fait l'objet au cours de l'exercice 2007 d'un contrôle fiscal sur une période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2004 au 31 décembre 2006. Dans un premier temps l'administration a contesté l'assujettissement des subventions à la TVA ainsi que les taux de TVA appliqués à certaines activités. Elle tirait toutes les conclusions du non assujettissement des subventions à la TVA en matière de Taxe sur les salaires, induisant pour l'association un redressement de 165 931 qui a été contesté.

Puis dans un deuxième temps, l'administration a annulé sa première proposition de redressement, mais uniquement pour l'année 2004, en soutenant que GRAME n'était pas redevable de l'ensemble des impôts: TVA, Impôts Sociétés, Taxe Professionnelle. Le redressement pour cette même année serait de 92 657 euros. Puis, les propositions de redressement des années 2005 et 2006 sont parvenues fin 2008 pour un montant de 151 297. Cette nouvelle interprétation de l'administration également fait l'objet d'une contestation. Dans ces conditions, aucune provision n'a été constituée dans le bilan de cet exercice.

Il convient de relever que dans l'hypothèse où les actions entreprises ne seraient pas couronnées de succès et qu'aucun soutien financier ne soit obtenu de nos partenaires, la continuité de l'exploitation serait compromise.

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
<b>Total II</b>	41 522,73		2 354,76
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	621 716,43		23 351,72
Installations générales, agencements et aménagements divers	162 013,73		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 570,04		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	809 300,20		23 351,72
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	1 067,00		
Prêts et autres immobilisations financières	220,62		
<b>Total IV</b>	1 287,62		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	852 110,55		25 706,48

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			43 877,49	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			645 068,15	
Installations générales, agencements et aménagements divers			162 013,73	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			25 570,04	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>			832 651,92	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			1 067,00	
Prêts et autres immobilisations financières			220,62	
<b>Total IV</b>			1 287,62	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			877 817,03	

## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	41 211,27	876,56		42 087,83
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		579 825,17	28 334,88		608 160,05
Installations générales, agencements et aménagements divers		160 138,43	865,32		161 003,75
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		25 569,97			25 569,97
Emballages récupérables et divers					
	Total III	765 533,57	29 200,20		794 733,77
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>806 744,84</b>	<b>30 076,76</b>		<b>836 821,60</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Differentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Differentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissm.							
Aut. immo. incorp.							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part.							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros				
	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>Provisions réglementées</b>				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>Total I</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>Total II</b>				
<b>Dépréciations</b>				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	9 014,67	14 000,00	9 014,67	14 000,00
Autres dépréciations	2 286,74			2 286,74
<b>Total III</b>	<b>11 301,41</b>	<b>14 000,00</b>	<b>9 014,67</b>	<b>16 286,74</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>11 301,41</b>	<b>14 000,00</b>	<b>9 014,67</b>	<b>16 286,74</b>
		<i>- d'exploitation</i>	<i>14 000,00</i>	<i>9 014,67</i>
<i>Dont dotations et reprises :</i>		<i>- financières</i>		
		<i>- exceptionnelles</i>		
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>				

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	220,62	220,62	
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	60 098,45	60 098,45	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	267,52	267,52	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45,00	45,00	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	8 632,93	8 632,93	
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers	113 274,00	113 274,00	
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 042,45	1 042,45	
	Charges constatées d'avance	20 327,20	20 327,20	
<b>Total</b>		<b>203 908,17</b>	<b>203 908,17</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	64 599,71	64 599,71		
	Personnel et comptes rattachés	79 344,69	79 344,69		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	84 304,23	84 304,23		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée	11 210,34	11 210,34		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	37 275,87	37 275,87		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	91 843,46	91 843,46		
<b>Total</b>		<b>368 578,30</b>	<b>368 578,30</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

## ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Euros

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	26 980,00
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	31 600,00
Autres engagements donnés :	
<b>Total (1)</b>	<b>58 580,00</b>
<i>(1) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
Engagements reçus	Montant
<b>Total (2)</b>	
<i>(2) Dont concernant :</i> - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	
Engagements réciproques	Montant
<b>Total</b>	

## DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>			
418100	CLIENTS-FACT. A ETABLIR	106,00	
<b>Total</b>		<b>106,00</b>	
<b>Autres créances</b>			
409800	FOURN./AVOIRS A RECEVOIR	975,15	
468700	DIVERS PROD. A RECEVOIR	67,30	289,20
<b>Total</b>		<b>1 042,45</b>	<b>289,20</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 148,45</b>	<b>289,20</b>

## DETAIL DES CHARGES A PAYER

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	34 736,96	4 643,70
<b>Total</b>		<b>34 736,96</b>	<b>4 643,70</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
428200	DETTES PROV.CONGES A PAYE	73 144,69	71 438,09
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	6 200,00	1 427,38
438600	AFDAS	3 658,31	3 328,16
438690	PROV./CHARGES SOC.	33 492,60	33 829,34
<b>Total</b>		<b>116 495,60</b>	<b>110 022,97</b>
<b>Autres dettes</b>			
468600	DIVERS CHARGES A PAYER	33 016,08	34 616,19
468610	TAXE D'APPRENTISSAGE	+ 169,57	3 690,80
<b>Total</b>		<b>37 185,65</b>	<b>38 306,99</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>188 418,21</b>	<b>152 973,66</b>