

RUPTURES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

RUPTURES
36 rue Burdeau

69001 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Aux membres,

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 2008, sur :

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

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

RUPTURES

Rapport du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2008

page 2/3

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 examiner, 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

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 :

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai plus particulièrement vérifié les précisions exposées dans l'annexe aux comptes annuels et notamment aux points 1.8 « subvention d'investissement » et 3.1 « provisions ».

Mes travaux ont consisté à vérifier les informations données en les rapprochant des dossiers de subventions, des pièces justificatives et des données comptables.

J'estime ainsi que l'annexe donne une information suffisante sur la présentation d'ensemble des comptes annuels en conformité avec les dispositions applicables aux associations et fondations et plus spécifiquement avec le plan comptable applicable aux Etablissements et Services privés sociaux et Médico-Sociaux

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

RUPTURES

Rapport du commissaire aux comptes
Exercice clos le 31 décembre 2008
page 3/3

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé,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 financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 20 mai 2009

Evelyne VENERUS
Commissaire aux comptes

RUPTURES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

A N N E X E

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008

Bilan

Compte de résultat

Annexe aux comptes annuels

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/08	31/12/07
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	959	794	164	306
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.	16 596	15 733	863	1 408
Autres	72 155	63 075	9 080	15 851
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	400		400	167
Autres	6 008		6 008	6 558
TOTAL I	96 120	79 603	16 517	24 292
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.	12 751		12 751	12 769
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	4 569		4 569	406
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	63		63	
Autres	128 413		128 413	26 955
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	335 762		335 762	113 878
Charges constatées d'avance (3)	2 209		2 209	2 060
TOTAL II	483 769		483 769	156 070
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I +II + III + IV + V)	579 889	79 603	500 286	180 362
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Bilan passif

	31/12/08	31/12/07
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	55 255	55 255
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	- 45 328	- 25 624
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	56 046	- 19 704
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	239 266	42 682
Provisions réglementées	81 000	
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	386 240	52 609
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	17 000	17 000
Provisions pour charges		
TOTAL II	17 000	17 000
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		2 116
Sur autres ressources		
TOTAL III		2 116
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		777
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	12 242	17 128
Dettes fiscales et sociales	74 617	75 868
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	10 186	14 862
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	97 046	108 637
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	500 286	180 362
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		777
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Compte de résultat

	du 01/01/08 au 31/12/08	du 01/01/07 au 31/12/07
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	1 755	2 457
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	1 755	2 457
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation		22 500
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	24 870	27 350
Cotisations	163	133
Autres produits (hors cotisations)	755 242	629 922
TOTAL I	782 031	682 363
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)	70 862 18	64 897 - 3 864
Autres achats et charges externes	129 615	114 250
Impôts, taxes et versements assimilés	23 867	26 305
Salaires et traitements	279 815	323 033
Charges sociales	139 368	149 944
Dotations aux amortissements, provisions et engagements: Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e) Sur immobilisations: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux provisions Pour risques et charges: dotations aux provisions	8 822	10 729
Autres charges	320	17 000 71
TOTAL II	652 692	702 368
1.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	129 339	- 20 004
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 285	309
TOTAL V	3 285	309

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Compte de résultat suite

	du 01/01/08 au 31/12/08	du 01/01/07 au 31/12/07
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	321	2 137
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	321	2 137
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 963	- 1 828
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	132 302	- 21 833
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 416	4 290
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	3 416	4 290
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		45
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	81 000	
TOTAL VIII	81 000	45
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 77 584	4 245
Impôts sur les bénéfices (IX)	788	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)	2 116	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		2 116
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	790 848	686 963
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	734 801	706 667
EXCEDENT OU DEFICIT	56 046	- 19 704
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature	30 921	23 447
TOTAL	30 921	23 447
Charges		
Secours en nature	30 921	23 447
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL	30 921	23 447
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

Annexe

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les Comptes Annuels sont établis conformément aux dispositions du code de commerce et du décret comptable du 29 novembre 1983, ainsi que des règlements du CRC relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général 2005, et aux principes comptables fondamentaux (prudence, permanence des méthodes, indépendance des exercices, continuité d'exploitation).

L'affectation du résultat proposé à l'assemblée générale se présente comme suit :

€. 30 000 à la réserve de compensation,
€. 26 047 en excédent sous contrôle des tiers financeurs.

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués selon la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes comptables utilisées sont les suivantes :

1.1. Immobilisations corporelles

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le plan suivant :

- logiciel	: durée : 3 ans	mode : linéaire
- matériel du local	: durée : 3 ans	mode : linéaire
- Installations générales, agencements divers	: durée : de 3 à 7 ans	mode : linéaire
- matériel de bureau et informatique	: durée : 3 ans	mode : linéaire
- mobilier	: durée : de 5 à 10 ans	mode : linéaire

1.2. Stocks

Le matériel de prévention stocké est évalué à son coût d'acquisition selon la méthode du dernier prix d'achat connu.

1.3. Provision pour retraite

Aucune provision pour indemnités de fin de carrière, compléments de retraite des salariés n'a été constituée dans les comptes sociaux.

1.4. Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les éléments des activités ordinaires même exceptionnels par leur fréquence ou leur montant sont compris dans le résultat courant. Seuls les éléments ne se rapportant pas aux activités ordinaires de l'entreprise ont été comptabilisés dans le résultat exceptionnel.

1.5. Subventions partiellement utilisées

L'engagement d'emploi pris envers les tiers financeurs, au titre de ces subventions, figure au poste de bilan « Fonds dédiés sur subventions attribuées ». Ce poste est mouvementé par de nouvelles rubriques du compte de résultat :

- « Engagements à réaliser sur subventions attribuées », pour constater l'engagement,
- « Report des ressources non utilisées sur les exercices antérieurs », pour le reprendre.

Annexe

Une subvention partiellement utilisée est inscrite au passif en attente du remboursement par l'association :

- Ecs, Sidaction, compléments alimentaires pour €. 1 500.

1.6. Contributions volontaires

Il s'agit essentiellement du bénévolat et de la mise à disposition de personnes par des entités tierces. Les dispositions ne préconisent pas leur valorisation dans le compte de résultat, mais une évaluation de celles-ci, à faire figurer au pied de ce compte.

Une mention figure en annexe pour informer le lecteur des modalités de son évaluation.

1.7. Ressources en nature

Il s'agit des dons en nature consommés ou redistribués en l'état par l'association pour les besoins de son activité.

Les dispositions ne préconisent pas leur valorisation dans le compte de résultat, mais une évaluation de celles-ci, à faire figurer au pied de ce compte.

L'évaluation des dons en nature reçus par l'association (essentiellement des denrées en provenance de la Banque Alimentaire) étant suffisamment précise et l'information relativement significative, ces ressources en nature sont mentionnées au pied du compte de résultat sous la rubrique « dons en nature » pour la partie produits et « secours en nature » pour la partie charges.

1.8. Subvention d'investissement

Une subvention d'investissement liée aux travaux d'aménagement du local a été accordée en février 2008 pour un montant de €. 200 000, inscrit au passif du bilan.

Un acompte de €. 100 000 a été versé en 2008, le solde après réception de l'acte notarié

La réalisation de l'acte authentique de vente est reportée au 30 septembre 2009.

Le projet de travaux et le montage reste en cours d'élaboration.

Une subvention d'investissement liée à l'installation d'une cabine fumeur accordée par la DDASS pour un montant de €. 9 400 est inscrite au passif du bilan.

L'investissement se fera avec le projet immobilier.

2. NOTES RELATIVES à CERTAINS POSTES du BILAN

2.1. Actif immobilisé

Mouvements de l'actif immobilisé

Les variations de la valeur brute des immobilisations résultent :

- immobilisations corporelles, d'acquisition pour €. 1 365
- immobilisations corporelles, de mise au rebut pour €. 4 590
- immobilisations financières, de remboursement pour €. 550.

2.2. Etats des échéances

Les échéances des créances et des dettes figurent dans un tableau situé en page 12 et 13 de la présente annexe.

Annexe

2.3. Comptes rattachés

Produits à recevoir

Les produits à recevoir sont essentiellement constitués de remboursement de frais engagés par l'association pour €. 4 048. Ils sont constitués de frais de formation pour €. 2 667, d'avoir à recevoir pour €. 823, d'indemnités journalières de sécurité sociale pour €. 558.

Charges à payer

Conformément à la doctrine comptable, certaines de ces charges dont l'échéance ou le montant est incertain, mais qui sont nettement précisées quant à leur objet et qui ont été évaluées à l'arrêté des comptes ont été portées en charges à payer car elles ont vocation irréversible à se transformer en dettes.

Les dettes provisionnées représentent un total de €. 49 676. Elles concernent des dettes fournisseurs pour €. 6 455 et des dettes fiscales et sociales pour €. 43 221.

2.4. Comptes de régularisation

Les charges constatées d'avance ressortent à €. 2 209 et sont essentiellement constituées de charges d'exploitation.

3. NOTES RELATIVES à CERTAINS POSTES du COMPTE de RESULTAT

3.1. Provisions

La provision pour risque prud'homal, relatif au licenciement notifié à un salarié en 2007 constatée sur l'exercice pour un montant de €. 17 000 a été maintenu au 31 décembre 2008.

L'audience du tribunal ayant été reportée.

Une provision pour un montant €. 81 000 relative aux travaux, est inscrite au passif, répartie comme suit : €. 15 000 pour les honoraires, €. 58 000 pour les travaux et €. 8 000 pour les frais financiers.

Le mouvement des provisions figurent dans un tableau situé en page 11 de la présente annexe

3.2. Comptabilisation des dons en nature

La contribution de la Banque alimentaire, soit la fourniture de Kg 6 980 de denrées, a été valorisée moyennant un prix de €. 4,43 le Kg et ne figure dans le compte de résultat pour €. 30 921.

Cependant, Ces ressources en nature sont mentionnées au pied du compte de résultat sous la rubrique « dons en nature » pour la partie produits et « secours en nature » pour la partie charges.

3.3. Valorisation des heures de volontariat

Pour l'exercice 2008, le bénévolat est estimé à 1 562 heures et est valorisé à un taux horaire de €. 12,2 pour un montant de €. 19 056.

Annexe

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. Engagements financiers

Les engagements pris en matière de complément de retraite et indemnités de départ ne sont pas mentionnés.

4.2. Ventilation de l'effectif moyen

L'effectif moyen, équivalent temps plein, employé et mis à la disposition de l'association au cours de l'exercice a été de 10 personnes, dont 1 cadre, 9 employés.

4.3. Rémunération des dirigeants

Les organes de direction (conseil d'administration et bureau) n'ont pas perçu de rémunération durant l'exercice.

4.4. Dif

Le cumul des heures dues au titre du droit individuel à la formation, relative à l'ensemble du personnel salarié, arrêté au 31 décembre 2008, est de 716 heures

4.5. Suivi des fonds dédiés

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES				
Situation	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D=A-B+C
DDASS (financement projet d'établissement)	2 116	2 116		
TOTAL	2 116	2 116		

4.6. Acquisition des locaux

A l'occasion de la signature du compromis de vente pour l'achat des locaux, 36 rue Burdeau, en décembre 2007, une avance de €. 25 000 a été versée au notaire et figure à l'actif du bilan, l'acte définitif n'ayant pas été conclu.

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Etat de l'actif immobilisé

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	959		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	17 309		
Installations générales, agencts., améncts. dives	52 112		
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	22 555		1 364
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	91 977		1 364
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	6 725		
TOTAL 4	6 725		
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	99 663		1 364

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
	Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			959	
	Terrains				
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencts. et am. const.				
	Installations techniques matériel et outillage		713	16 596	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers			52 112	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique		3 876	20 043	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances & acomptes				
	TOTAL 3		4 590	88 751	
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immobilisations financières		550	6 408	
	TOTAL 4		550	6 408	
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		5 140	96 120	

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Etat des provisions

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement		81 000		81 000
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES		81 000		81 000
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	19 116		2 116	17 000
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	19 116	19 116	2 116	17 000
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL	19 116	19 116 81 000	2 116	98 000
Dotations et reprises d'exploitation			2 116	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		81 000		
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Etat échéances créances et dettes

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	400	400	
	Autres immobilisations financières	6 008		6 008
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	63	63	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 224	3 224	
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	100 000	100 000	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	25 188	25 188	
	Charges constatées d'avance	2 209	2 209	
TOTAUX		137 095	131 086	6 008
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Etat échéances créances et dettes

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine				
	à plus de 2 ans à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 242	12 242		
	Personnel et comptes rattachés	26 233	26 233		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	45 777	45 777		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices	788	788		
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 819	1 819		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	10 186	10 186		
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance				
TOTAUX		97 046	97 046		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

ASS RUPTURES

Etats financiers au 31 décembre 2008

Mission de Présentation des Comptes Annuels

Détail des charges

Produits à recevoir : Montants des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan.

409800	Fournisseurs - rrr à obtenir	822,94	
438700	Org. soc. produits recevoir ijss	159,02	
438710	Org. sociaux pdts recevoir bilan	2 667,00	4 455,24
438718	Ij cpcam botton	398,65	

Autres créances	4 047,61	4 455,24
------------------------	-----------------	-----------------

Total	4 047,61	4 455,24
--------------	-----------------	-----------------

Charges constatées d'avance :

486000	Charges constatées d'avance	2 209,14	2 060,18
--------	-----------------------------	----------	----------

Total	2 209,14	2 060,18
--------------	-----------------	-----------------

Charges à payer : Montants des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan.

518600	Intérêts courus à payer		777,27
--------	-------------------------	--	--------

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	777,27
---	---------------

408100	Frs factures non parvenues	6 454,81	3 789,00
--------	----------------------------	----------	----------

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 454,81	3 789,00
---	-----------------	-----------------

428200	Dettes prov/congés payés	24 421,01	21 790,80
428600	Pers. autres charges payer	1 812,10	
438200	Charges sociales/congés annuels	12 454,72	11 984,94
438600	Org. soc. charges payer	924,36	
438610	Taxe formation continue à payer	1 790,11	2 001,38
448600	Etat charges à payer	1 819,00	3 612,00

Dettes fiscales et sociales	43 221,30	39 389,12
------------------------------------	------------------	------------------

Total	49 676,11	43 955,39
--------------	------------------	------------------

Produits constatés d'avance : Néant