

# Comptes Annuels

Monnaie de tenue: EURO

**ASS MAPL**

*Activité : Association*

2 rue Jean Le Coutaller  
56100 LORIENT

**Exercice du 01/01/08 au 31/12/08**

*SIRET : 40918708500025*

## Sommaire général

### COMPTES ANNUELS

Bilan actif	2
Bilan passif	3
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
Détail de l'actif	7
Détail du passif	9
Détail du compte de résultat	11

### ANNEXE

Compte Rendu des Travaux de l'Expert Comptable	18
Règles et méthodes comptables	19
Acquisition des immobilisations	21
Cession des immobilisations	22
Tableau de suivi des fonds dédiés	23
Etat de l'actif immobilisé 2054	24
Etat des amortissements 2055	25
Etat des provisions 2056	27
Etat échéances créances et dettes 2057	28

# COMPTES ANNUELS

## Bilan actif

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/08	31/12/07
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	8 450	8 391	58	
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.	27 863	25 891	1 971	3 593
Autres	39 678	33 945	5 732	7 758
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobil. financières (2)</b>				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I</b>	<b>75 991</b>	<b>68 229</b>	<b>7 762</b>	<b>11 351</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis	9 423	503	8 920	3 992
Marchandises	1 279		1 279	601
Avances et acomptes sur commandes	100		100	
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés	26 349	4 668	21 681	23 289
Autres	16 166		16 166	21 753
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	142 954		142 954	106 619
Charges constatées d'avance (3)	2 218		2 218	896
<b>TOTAL II</b>	<b>198 490</b>	<b>5 171</b>	<b>193 318</b>	<b>157 152</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I +II + III + IV + V)</b>	<b>274 482</b>	<b>73 401</b>	<b>201 081</b>	<b>168 504</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
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.

## Bilan passif

	31/12/08	31/12/07
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	119 357	119 357
Report à nouveau (a)	- 40 343	- 76 119
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>	<b>20 045</b>	<b>35 775</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>		
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	402	1 909
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>99 462</b>	<b>80 923</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	967	967
<b>TOTAL II</b>	<b>967</b>	<b>967</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		4
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	14 774	18 427
Dettes fiscales et sociales	81 918	61 550
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 922	4 270
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	37	2 361
<b>TOTAL IV</b>	<b>100 652</b>	<b>86 613</b>
Ecarts de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>201 081</b>	<b>168 504</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(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.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

## Bilan passif

## Compte de résultat

	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	du 01/01/07 au 31/12/07	% CA	Variation	
					en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises	52 669	29,81	39 517	36,44	13 151	33,28
Production vendue (biens et services) (a)	124 040	70,19	68 939	63,56	55 100	79,93
montant net du CA dont à l'exportation	176 709	100,00	108 457	100,00	68 252	62,93
Production stockée (b)	4 900	2,77	- 7 012	-6,47	11 912	169,87
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	502 377	284,30	476 707	439,53	25 670	5,38
Reprises /prov., amort. et trsf. de chg.	50 995	28,86	94 415	87,05	- 43 419	-45,99
Cotisations	5 699	3,23	5 191	4,79	508	9,79
Autres produits (hors cotisations)	2 447	1,39	4 322	3,99	- 1 874	-43,36
<b>TOTAL I</b>	<b>743 129</b>	<b>420,54</b>	<b>682 080</b>	<b>628,89</b>	<b>61 049</b>	<b>8,95</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises (c)	28 774	16,28	22 759	20,98	6 015	26,43
Variation de stock (d)	- 678	-0,38	499	0,46	- 1 177	-235,82
Achats de matières p. et approv.(c)			480	0,44	- 480	-100,00
Variation de stock (d)						
Autres achats et charges externes	285 156	161,37	227 094	209,39	58 062	25,57
Impôts, taxes et versements assimilés	20 308	11,49	12 360	11,40	7 948	64,31
Salaires et traitements	270 122	152,86	266 407	245,63	3 714	1,39
Charges sociales	110 593	62,58	101 722	93,79	8 870	8,72
Dot. aux amort., prov., engagements:						
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	6 154	3,48	6 886	6,35	- 732	-10,64
Sur immob.: dotations aux provisions						
Sur actif circulant: dotations aux prov.	2 022	1,14	735	0,68	1 286	174,97
Pour risques et charges: dot. aux prov.			967	0,89	- 967	-100,00
Autres charges	15 490	8,77	8 947	8,25	6 543	73,13
<b>TOTAL II</b>	<b>737 944</b>	<b>417,60</b>	<b>648 859</b>	<b>598,26</b>	<b>89 084</b>	<b>13,73</b>
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>5 185</b>	<b>2,93</b>	<b>33 220</b>	<b>30,63</b>	<b>- 28 035</b>	<b>-84,39</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b>						
Excédent ou déficit transféré III						
Déficit ou excédent transféré IV						
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
De participations						
D'autres VM, créances d'actif immob.						
Autres intérêts et produits assimilés	2 034	1,15	32	0,03	2 002	6253,23
Reprises sur prov. et trferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de VMP						
<b>TOTAL v</b>	<b>2 034</b>	<b>1,15</b>	<b>32</b>	<b>0,03</b>	<b>2 002</b>	<b>6253,23</b>

## Compte de résultat suite

	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	du 01/01/07 au 31/12/07	% CA	Variation	
					en valeur	en %
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amort. et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés			47	0,04	- 47	-100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de VMP						
<b>TOTAL VI</b>			<b>47</b>	<b>0,04</b>	<b>- 47</b>	<b>-100,00</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 034</b>	<b>1,15</b>	<b>- 15</b>	<b>-0,01</b>	<b>2 050</b>	<b>12874,26</b>
<b>RESULTAT COURANT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>7 220</b>	<b>4,09</b>	<b>33 204</b>	<b>30,62</b>	<b>- 25 984</b>	<b>-78,26</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Sur opérations de gestion	17 508	9,91	8 275	7,63	9 233	111,58
Sur opérations en capital	1 507	0,85	2 265	2,09	- 758	-33,48
Reprises sur prov. et trf de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>19 015</b>	<b>10,76</b>	<b>10 540</b>	<b>9,72</b>	<b>8 474</b>	<b>80,40</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Sur opérations de gestion	6 190	3,50	15 271	14,08	- 9 080	-59,46
Sur opérations en capital						
Dotations aux amort. et aux provisions			132	0,12	- 132	-100,00
<b>TOTAL VIII</b>	<b>6 190</b>	<b>3,50</b>	<b>15 403</b>	<b>14,20</b>	<b>- 9 213</b>	<b>-59,81</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>12 825</b>	<b>7,26</b>	<b>- 4 862</b>	<b>-4,48</b>	<b>17 688</b>	<b>363,74</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs			7 434	6,85	- 7 434	-100,00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>764 180</b>	<b>432,45</b>	<b>700 087</b>	<b>645,50</b>	<b>64 092</b>	<b>9,15</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>744 134</b>	<b>421,11</b>	<b>664 311</b>	<b>612,51</b>	<b>79 823</b>	<b>12,02</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>20 045</b>	<b>11,34</b>	<b>35 775</b>	<b>32,99</b>	<b>- 15 730</b>	<b>-43,97</b>
<b>EMPLOIS 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 des biens						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						
(1) Dont pdts aff. à des ex. antérieurs						
(2) Dont chges aff. à des ex. 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						



## Détail de l'actif

<b>ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>31/12/08</b>	<b>31/12/07</b>
20500000	Logiciels	6 925,76	5 614,35
20510000	Logiciel hors tva	1 524,49	1 524,49
28050000	Amort.conc. & droits simil.	(6 867,48)	(5 614,35)
28051000	Amort logiciels sans tva	(1 524,49)	(1 524,49)
<b>Concessions, brevets, licences, ...</b>		<b>58,28</b>	
21500000	Inst. tech. mat. & out. indust	4 848,43	4 297,95
21540000	Materiel industriel	1 316,57	1 316,57
21550000	Materiel de musique	21 698,12	21 698,12
28150000	Amort.mater et outil indust	(4 354,02)	(3 986,93)
28154000	Amort materiel video	(1 316,57)	(1 316,57)
28155000	Amortissement materiel musique	(20 220,74)	(18 415,78)
<b>Instal.techn., matériel &amp; outil. industriel</b>		<b>1 971,79</b>	<b>3 593,36</b>
21810000	Amenagements/biens d'autrui	3 001,96	3 001,96
21830000	Mat bureau & mat informatique	23 417,02	22 713,82
21840000	Mobilier	11 507,37	11 507,37
21850000	Oeuvres d'art	1 752,00	1 752,00
28181000	Amort.agencem.&amenagement	(3 001,96)	(2 766,80)
28183000	Amort.materiel de bureau et in	(21 465,91)	(20 520,97)
28184000	Amort.mobilier	(9 477,97)	(7 929,07)
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		<b>5 732,51</b>	<b>7 758,31</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>7 762,58</b>	<b>11 351,67</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		<b>31/12/08</b>	<b>31/12/07</b>
35500000	Stock de produits finis	9 423,11	4 523,09
39500000	Prov depr stocks de produits	(503,05)	(530,69)
<b>Produits intermédiaires et finis</b>		<b>8 920,06</b>	<b>3 992,40</b>
37000000	Stock de marchandises	1 279,08	601,03
<b>Marchandises</b>		<b>1 279,08</b>	<b>601,03</b>
40910000	Fournisseurs - acomptes s/commandes	100,00	
<b>Avances et acomptes sur commandes</b>		<b>100,00</b>	
41100000	Clients	21 681,01	23 089,39
41810000	Clients - faits a etablir		200,00
41600000	Clients douteux ou litigieux	4 668,91	2 646,48
49100000	Prov depr comptes de clients	(4 668,91)	(2 646,48)
<b>Usagers et comptes rattachés</b>		<b>21 681,01</b>	<b>23 289,39</b>

## Détail de l'actif

42500000	Personnel - av & acptes	150,00	1 205,07
43750000	Medecine du travail		213,26
43870000	Charges sociales - prod a recevoir	15 986,19	11 631,77
44111000	Subvention a recevoir		7 434,06
46700000	Autres comptes débiteurs/créditeurs		1 269,17
46870000	Divers - prod a recevoir	30,00	
<b>Autres créances</b>		<b>16 166,19</b>	<b>21 753,33</b>
51200000	Credit cooperatif	60 324,24	94 737,20
51210000	Livret	78 151,49	1 116,55
53000000	Caisse	1 038,39	9 855,01
53100000	Caisse repetition	50,00	50,00
53200000	Caisse cafet	15,00	25,00
53300000	Caisse concerts magic	3 374,94	836,16
<b>Disponibilités</b>		<b>142 954,06</b>	<b>106 619,92</b>
48600000	Charges constatees d'avance	2 218,22	896,64
<b>Charges constatées d'avance</b>		<b>2 218,22</b>	<b>896,64</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>		<b>193 318,62</b>	<b>157 152,71</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>201 081,20</b>	<b>168 504,38</b>

## Détail du passif

<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		<b>31/12/08</b>	<b>31/12/07</b>
10681000	Reserve de tresorerie	119 357,61	119 357,61
<b>Réserves</b>		<b>119 357,61</b>	<b>119 357,61</b>
11900000	Report a nouveau (solde db)	(40 343,53)	(76 119,43)
<b>Report à nouveau</b>		<b>( 40 343,53)</b>	<b>( 76 119,43)</b>
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit]</b>		<b>20 045,77</b>	<b>35 775,90</b>
13100000	Subventions d'equipement	4 827,45	11 328,41
13900000	Sub. invest. inscr. cpte resul	(4 425,17)	(9 418,89)
<b>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables</b>		<b>402,28</b>	<b>1 909,52</b>
<b>TOTAL I</b>		<b>99 462,13</b>	<b>80 923,60</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		<b>31/12/08</b>	<b>31/12/07</b>
15800000	Autres provisions pour charges	967,00	967,00
<b>Provisions pour charges</b>		<b>967,00</b>	<b>967,00</b>
<b>TOTAL II</b>		<b>967,00</b>	<b>967,00</b>
<b>DETTES</b>		<b>31/12/08</b>	<b>31/12/07</b>
41910000	Clients - av & acomptes		4,20
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>			<b>4,20</b>
40100000	Fournisseurs	14 172,57	17 054,30
40810000	Fac non parv-fournisseurs	602,18	1 373,51
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>14 774,75</b>	<b>18 427,81</b>
42820000	Dettes pr pour conges a payer	7 579,00	7 946,00
43100000	Securite sociale	27 774,00	25 409,00
43110000	Urssaf intermittents	5 420,00	
43710000	Audiens retraite intermittents	1 200,13	
43712000	Congés spectacles intermittents	1 800,86	
43733000	Agrr a payer	10 642,00	10 262,00
43740000	Assedic a payer	4 468,00	4 711,00

## Détail du passif

43741000	Assedic crcs intermittents	144,00	
43751000	Médecine du travail intermittents	75,79	
43820000	Dettes provisionnes congés payés	3 831,00	3 387,00
43863000	Formation continue à payer	3 001,01	2 393,21
43864000	Formation continue intermittents af	509,21	
44700000	Taxe sur salaires	15 473,00	7 442,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>81 918,00</b>	<b>61 550,21</b>
41980000	Clients avoir à établir		17,00
46860000	Div-charges à payer	3 922,32	4 253,56
<b>Autres dettes</b>		<b>3 922,32</b>	<b>4 270,56</b>
48700000	Produits constatés d'avance	37,00	2 361,00
<b>Produits constatés d'avance</b>		<b>37,00</b>	<b>2 361,00</b>
<b>TOTAL IV</b>		<b>100 652,07</b>	<b>86 613,78</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>		<b>201 081,20</b>	<b>168 504,38</b>

## Détail du compte de résultat

Produits d'exploitation		du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	du 01/01/07 au 31/12/07	% CA	Var. en Valeur	Var. en %
70700000	Ventes de marchandises	52 616,03	29,78	39 387,96	36,32	13 228,07	33,58
70780000	Autres ventes de marchandises	53,20	0,03	130,00	0,12	(76,80)	-59,08
<b>Ventes de marchandises</b>		<b>52 669,23</b>	<b>29,81</b>	<b>39 517,96</b>	<b>36,44</b>	<b>13 151,27</b>	<b>33,28</b>
70600000	Repetitions	12 358,89	6,99	12 493,27	11,52	(134,38)	-1,08
70611000	Recettes de billetterie	93 166,00	52,72	46 743,30	43,10	46 422,70	99,31
70660000	Location salles prest annexes	6 581,00	3,72	2 888,00	2,66	3 693,00	127,87
70661000	Produits des studios d'enregistreme	5 030,25	2,85	6 576,50	6,06	(1 546,25)	-23,51
70680000	Autres prestations	2 442,00	1,38	38,20	0,04	2 403,80	N/S
70800000	Produits des activités annexes	30,00	0,02			30,00	N/A
70830000	Locations diverses	4 000,00	2,26	200,00	0,18	3 800,00	N/S
70690000	Recette preproduct.scenique	432,00	0,24			432,00	N/A
<b>Production vendue</b>		<b>124 040,14</b>	<b>70,19</b>	<b>68 939,27</b>	<b>63,56</b>	<b>55 100,87</b>	<b>79,93</b>
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>		<b>176 709,37</b>	<b>100,00</b>	<b>108 457,23</b>	<b>100,00</b>	<b>68 252,14</b>	<b>62,93</b>
71350000	Variation stocks de produits	4 900,02	2,77	(7 012,85)	6,47	11 912,87	169,87
<b>Production stockée</b>		<b>4 900,02</b>	<b>2,77</b>	<b>( 7 012,85)</b>	<b>-6,47</b>	<b>11 912,87</b>	<b>169,87</b>
74130000	Subventions d'exploitation région	45 000,00	25,47	40 000,00	36,88	5 000,00	12,50
74140000	Subventions d'exploitation départem	65 000,00	36,78	60 000,00	55,32	5 000,00	8,33
74161000	Subvention de fonctionnement capl	309 000,00	174,86	289 271,00	266,71	19 729,00	6,82
74400000	Subventions à l'emploi	6 727,64	3,81	10 333,30	9,53	(3 605,66)	-34,89
74821000	Ministère de la culture	52 000,00	29,43	52 000,00	47,95		
74840000	Autres subventions département	11 000,00	6,22	5 000,00	4,61	6 000,00	120,00
74860000	Autres subventions affectées comun			5 756,00	5,31	(5 756,00)	-100,00
74870000	Subventions ets publics et sociétés	7 000,00	3,96	8 977,00	8,28	(1 977,00)	-22,02
74881000	Autres subventions affectées organi	6 650,00	3,76	5 370,00	4,95	1 280,00	23,84
<b>Subventions d'exploitation</b>		<b>502 377,64</b>	<b>284,30</b>	<b>476 707,30</b>	<b>439,53</b>	<b>25 670,34</b>	<b>5,38</b>
78173000	Rep s/prov depr stocks	27,64	0,02	149,26	0,14	(121,62)	-81,48
79110000	Transfert de charges/personnel	11 594,27	6,56	58 872,13	54,28	(47 277,86)	-80,31
79110100	Remboursements org sociaux	1 074,59	0,61	157,31	0,15	917,28	583,10
79110200	Transfert de charges fonjep	7 341,00	4,15	7 261,00	6,69	80,00	1,10
79111000	Transfert charges d'exploitation re	21 514,28	12,17	9 660,58	8,91	11 853,70	122,70
79120000	Transfert de charges cnasea	573,99	0,32	493,60	0,46	80,39	16,29
79130000	Rembt formation	8 870,04	5,02	16 693,58	15,39	(7 823,54)	-46,87
79180000	Autres transfert de charges d'explo			1 128,29	1,04	(1 128,29)	-100,00
<b>Reprises /prov, amort, trf de chges</b>		<b>50 995,81</b>	<b>28,86</b>	<b>94 415,75</b>	<b>87,05</b>	<b>( 43 419,94)</b>	<b>-45,99</b>
75600000	Adhesions	5 699,00	3,23	5 191,00	4,79	508,00	9,79

## Détail du compte de résultat

<b>Cotisations</b>		<b>5 699,00</b>	<b>3,23</b>	<b>5 191,00</b>	<b>4,79</b>	<b>508,00</b>	<b>9,79</b>
75800000	Prod. divers gestion courante	86,87	0,05	9,19	0,01	77,68	845,27
75820000	Produits de convention	2 361,00	1,34	4 312,90	3,98	(1 951,90)	-45,26
<b>Autres produits (hors cotisations)</b>		<b>2 447,87</b>	<b>1,39</b>	<b>4 322,09</b>	<b>3,99</b>	<b>( 1 874,22)</b>	<b>-43,36</b>

<b>TOTAL I</b>		<b>743 129,71</b>	<b>420,54</b>	<b>682 080,52</b>	<b>628,89</b>	<b>61 049,19</b>	<b>8,95</b>
----------------	--	-------------------	---------------	-------------------	---------------	------------------	-------------

<b>Charges d'exploitation</b>	<b>du 01/01/08 au 31/12/08</b>	<b>% CA</b>	<b>du 01/01/07 au 31/12/07</b>	<b>% CA</b>	<b>Var. en Valeur</b>	<b>Var en %</b>
-------------------------------	------------------------------------	-----------------	------------------------------------	-----------------	---------------------------	---------------------

60710000	Achats boissons	28 695,78	16,24	22 759,00	20,98	5 936,78	26,09
60870000	Frais accessoires sur achats	79,04	0,04			79,04	N/A

<b>Achats de marchandises</b>		<b>28 774,82</b>	<b>16,28</b>	<b>22 759,00</b>	<b>20,98</b>	<b>6 015,82</b>	<b>26,43</b>
-------------------------------	--	------------------	--------------	------------------	--------------	-----------------	--------------

60370000	Variat. stock de marchandises	(678,05)	0,38	499,21	0,46	(1 177,26)	-235,82
----------	-------------------------------	----------	------	--------	------	------------	---------

<b>Variation de stock de marchandises</b>		<b>( 678,05)</b>	<b>-0,38</b>	<b>499,21</b>	<b>0,46</b>	<b>( 1 177,26)</b>	<b>-235,82</b>
---	--	------------------	--------------	---------------	-------------	--------------------	----------------

60260000	Emballages			480,87	0,44	(480,87)	-100,00
----------	------------	--	--	--------	------	----------	---------

<b>Achats de mp. et autres approv.</b>				<b>480,87</b>	<b>0,44</b>	<b>( 480,87)</b>	<b>-100,00</b>
--	--	--	--	---------------	-------------	------------------	----------------

60410000	Coproduction			2 637,50	2,43	(2 637,50)	-100,00
60411000	Achats de concerts	104 081,91	58,90	68 113,76	62,80	35 968,15	52,81
60610000	Edf gdf	7 027,95	3,98	7 203,04	6,64	(175,09)	-2,43
60630000	Fournitures entretien	1 235,34	0,70	651,75	0,60	583,59	89,54
60631000	Petits outillages	1 313,37	0,74	566,68	0,52	746,69	131,77
60632000	Petits materiles electrique techniq	1 259,20	0,71	77,96	0,07	1 181,24	N/S
60633000	Petits equipements informatiques	94,90	0,05	22,23	0,02	72,67	326,90
60636000	Petits equipement securite	75,30	0,04	82,90	0,08	(7,60)	-9,17
60638000	Autres fournitures d'entretien	17,82	0,01	356,25	0,33	(338,43)	-95,00
60640000	Fournitures administratives	2 828,28	1,60	363,98	0,34	2 464,30	677,04
60640100	Photocopies	2 781,40	1,57	1 894,19	1,75	887,21	46,84
60641000	Fournitures de bureau			668,15	0,62	(668,15)	-100,00
60642000	Fournitures salle billetterie vesti	651,82	0,37	1 311,98	1,21	(660,16)	-50,32
60643000	Frais de reprographie imprimerie	9 688,53	5,48	7 068,19	6,52	2 620,34	37,07
60644000	Petit materiel bureau	302,54	0,17	39,90	0,04	262,64	658,25
60645000	Petit mobilier	811,06	0,46	334,39	0,31	476,67	142,55
60646000	Petit matériel informatique	44,99	0,03	125,25	0,12	(80,26)	-64,08
60650000	Fournitures de music	375,27	0,21			375,27	N/A
60651000	Decor meubles accessoires	996,98	0,56	38,70	0,04	958,28	N/S
60652000	Fournitures frais de regie	4 206,03	2,38	1 497,70	1,38	2 708,33	180,83
60658000	Autres fournitures spécifiques	193,75	0,11	400,80	0,37	(207,05)	-51,66
60660000	Achat de carburants	1 485,37	0,84	1 681,47	1,55	(196,10)	-11,66
60680000	Autres matieres & fournit			96,25	0,09	(96,25)	-100,00
60681000	Linge, vtement de travail et epi	828,11	0,47			828,11	N/A
60682000	Décorations et aménagements	12,50	0,01	840,98	0,78	(828,48)	-98,51

## Détail du compte de résultat

61220000	Redevances crédit-bail mobilier	2 254,72	1,28	2 270,11	2,09	(15,39)	-0,68
61320000	Locations immobilières			1 750,00	1,61	(1 750,00)	-100,00
61350000	Location de matériels	412,16	0,23	8 831,60	8,14	(8 419,44)	-95,33
61352000	Location matériel mobilier techniqu	9 515,81	5,39	1 277,86	1,18	8 237,95	644,67
61352200	Location matériel son concerts	1 098,93	0,62	102,96	0,09	995,97	967,34
61352300	Location matériel lumière concerts	179,85	0,10	589,65	0,54	(409,80)	-69,50
61353000	Location structure et quipement	609,96	0,35			609,96	N/A
61354000	Location matériel de transport	344,00	0,19	411,10	0,38	(67,10)	-16,32
61358000	Autres locations mobilières	171,02	0,10			171,02	N/A
61520000	Entretien immobilier	269,10	0,15	766,17	0,71	(497,07)	-64,88
61550000	Entretien sur biens mobiliers	120,00	0,07			120,00	N/A
61551000	Entretien matériel et mobilier de b			324,42	0,30	(324,42)	-100,00
61552000	Entretien matériel et mobilier tech	1 911,67	1,08	537,50	0,50	1 374,17	255,66
61553000	Entretien structure et quipement	1 983,42	1,12	233,70	0,22	1 749,72	748,70
61554000	Entretien matériel de transport	1 176,88	0,67	531,11	0,49	645,77	121,59
61560000	Maintenance	595,28	0,34	402,16	0,37	193,12	48,02
61565000	Maintenance mobilière	275,08	0,16			275,08	N/A
61600000	Primes d'assurances	8 775,68	4,97	8 482,17	7,82	293,51	3,46
61810000	Documentation generale	752,85	0,43	724,79	0,67	28,06	3,87
62222000	Commissions sur vente de billets	104,70	0,06	2,99	0,00	101,71	N/S
62262000	Honoraires artistiques	1 947,00	1,10	4 859,00	4,48	(2 912,00)	-59,93
62263000	Honoraires administratifs	6 150,70	3,48	4 186,00	3,86	1 964,70	46,94
62263100	Honoraires administratifs allo jazz			1 615,17	1,49	(1 615,17)	-100,00
62263200	Honoraires commissaires aux comptes	3 100,00	1,75	3 111,76	2,87	(11,76)	-0,38
62263400	Honoraires praxis	8 434,19	4,77	9 992,58	9,21	(1 558,39)	-15,60
62264000	Honoraires techniques	1 918,42	1,09			1 918,42	N/A
62270000	Frais d'actes et contentieux			110,00	0,10	(110,00)	-100,00
62310000	Frais de publicite	9 010,30	5,10	10 972,99	10,12	(1 962,69)	-17,89
62340000	Cadeaux usagers			39,33	0,04	(39,33)	-100,00
62370000	Pubications	5 043,16	2,85	2 664,72	2,46	2 378,44	89,26
62410000	Transports sur achats			139,92	0,13	(139,92)	-100,00
62420000	Transports d'usagers	484,89	0,27			484,89	N/A
62480000	Transport materiels	46,52	0,03			46,52	N/A
62510000	Frais de deplacement mapl	7 969,10	4,51	11 525,90	10,63	(3 556,80)	-30,86
62560000	Missions	51 747,66	29,28	41 611,02	38,37	10 136,64	24,36
62570000	Reception	1 815,28	1,03	1 411,68	1,30	403,60	28,59
62630000	Affranchissements	1 429,61	0,81	2 108,75	1,94	(679,14)	-32,21
62651000	Téléphonie fixe	2 876,77	1,63	4 276,53	3,94	(1 399,76)	-32,73
62652000	Téléphonie mobile	2 127,99	1,20	1 624,86	1,50	503,13	30,96
62653000	Frais de connexion internet	1 235,27	0,70	502,32	0,46	732,95	145,91
62710000	Frais sur titres	478,07	0,27	619,38	0,57	(141,31)	-22,81
62810000	Cotisations / adhesions	1 343,00	0,76	1 109,25	1,02	233,75	21,07
62830000	Service de secours et d'incendie	1 575,00	0,89			1 575,00	N/A
62850000	Fraisi de gardiennage et de sécurité	4 040,56	2,29			4 040,56	N/A
62860000	Prestation informatique	1 519,57	0,86	201,00	0,19	1 318,57	656,00
62880000	Autres services			1 100,00	1,01	(1 100,00)	-100,00

<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>285 156,59</b>	<b>161,37</b>	<b>227 094,45</b>	<b>209,39</b>	<b>58 062,14</b>	<b>25,57</b>
--	-------------------	---------------	-------------------	---------------	------------------	--------------

63110000	Taxe sur les salaires	15 473,00	8,76	7 442,00	6,86	8 031,00	107,91
63331000	Formation continue	4 326,01	2,45	4 607,21	4,25	(281,20)	-6,10
63332000	Formation allo jazz	509,21	0,29	310,83	0,29	198,38	63,82

<b>Impôts, taxes et vers. assimilés</b>	<b>20 308,22</b>	<b>11,49</b>	<b>12 360,04</b>	<b>11,40</b>	<b>7 948,18</b>	<b>64,31</b>
---	------------------	--------------	------------------	--------------	-----------------	--------------

## Détail du compte de résultat

64110000	Salaires	237 075,08	134,16	249 910,75	230,42	(12 835,67)	-5,14
64112000	Salaires vacataires	399,41	0,23	176,47	0,16	222,94	126,33
64113000	Salaires bruts intermittents techni	18 249,17	10,33	12 734,93	11,74	5 514,24	43,30
64114000	Salaires bruts intermittents artist	1 942,56	1,10	2 190,23	2,02	(247,67)	-11,31
64121000	Congés payés	(367,00)	0,21	323,00	0,30	(690,00)	-213,62
64130000	Primes et gratifications	12 823,00	7,26	1 000,00	0,92	11 823,00	N/S
64140000	Indemnités et avantages divers			71,88	0,07	(71,88)	-100,00

<b>Salaires et traitements</b>	<b>270 122,22</b>	<b>152,86</b>	<b>266 407,26</b>	<b>245,63</b>	<b>3 714,96</b>	<b>1,39</b>
--------------------------------	-------------------	---------------	-------------------	---------------	-----------------	-------------

64510000	Urssaf	94 290,00	53,36	83 276,00	76,78	11 014,00	13,23
64511000	Urssaf intermittents	8 700,00	4,92	4 119,25	3,80	4 580,75	111,20
64512000	Cotisations agessa	105,00	0,06			105,00	N/A
64520000	Cotisations ag2r	36 530,00	20,67	36 389,99	33,55	140,01	0,38
64531000	Griss intermittents	1 942,20	1,10	860,35	0,79	1 081,85	125,75
64540000	Assedic	15 458,00	8,75	16 369,00	15,09	(911,00)	-5,57
64541000	Assedic intermittents	2 161,00	1,22	1 033,65	0,95	1 127,35	109,06
64551000	Conges intermittents	2 917,86	1,65	2 127,11	1,96	790,75	37,17
64560000	Charges sur salaires	(54 851,08)	31,04	(56 941,82)	52,50	2 090,74	3,67
64561000	Retenues sur salaires personnel int	(4 621,35)	2,62			(4 621,35)	N/A
64580000	Cotisations autres organismes	444,00	0,25	(24,00)	0,02	468,00	N/S
64750000	Medecine travail, pharmacie	1 160,31	0,66	1 160,31	1,07		
64751000	Medecine intermittents	75,79	0,04	47,75	0,04	28,04	58,72
64761000	Fonds aide paritarisme et d'action			223,92	0,21	(223,92)	-100,00
64810000	Formation du personnel	6 281,60	3,55	13 080,84	12,06	(6 799,24)	-51,98

<b>Charges sociales</b>	<b>110 593,33</b>	<b>62,58</b>	<b>101 722,35</b>	<b>93,79</b>	<b>8 870,98</b>	<b>8,72</b>
-------------------------	-------------------	--------------	-------------------	--------------	-----------------	-------------

68111000	Amortissement immo incorp	1 253,13	0,71			1 253,13	N/A
68112000	Amortissement immo corp	4 901,05	2,77	6 886,88	6,35	(1 985,83)	-28,83

<b>Dotations aux amort sur immob.</b>	<b>6 154,18</b>	<b>3,48</b>	<b>6 886,88</b>	<b>6,35</b>	<b>( 732,70)</b>	<b>-10,64</b>
---------------------------------------	-----------------	-------------	-----------------	-------------	------------------	---------------

68174000	Dotations creances douteuses	2 022,43	1,14	735,52	0,68	1 286,91	174,97
----------	------------------------------	----------	------	--------	------	----------	--------

<b>Dot. aux prov. sur actif circulant</b>	<b>2 022,43</b>	<b>1,14</b>	<b>735,52</b>	<b>0,68</b>	<b>1 286,91</b>	<b>174,97</b>
---	-----------------	-------------	---------------	-------------	-----------------	---------------

68150000	Dot. prov. risques & ch. exploit.			967,00	0,89	(967,00)	-100,00
----------	-----------------------------------	--	--	--------	------	----------	---------

<b>Dot. aux prov. pour risques, charges</b>			<b>967,00</b>	<b>0,89</b>	<b>( 967,00)</b>	<b>-100,00</b>
---	--	--	---------------	-------------	------------------	----------------

65100000	Redevances pour concessions, brevet			79,35	0,07	(79,35)	-100,00
65160000	Droits d'auteurs sacem	12 183,73	6,89	7 148,17	6,59	5 035,56	70,45
65163000	Spre	30,88	0,02	30,88	0,03		
65200000	Taxe parafiscale/spectac	3 256,61	1,84	1 632,79	1,51	1 623,82	99,45
65440000	Pertes sur creances			26,14	0,02	(26,14)	-100,00
65800000	Charges div. gestion courante	19,44	0,01	29,91	0,03	(10,47)	-35,01

<b>Autres charges</b>	<b>15 490,66</b>	<b>8,77</b>	<b>8 947,24</b>	<b>8,25</b>	<b>6 543,42</b>	<b>73,13</b>
-----------------------	------------------	-------------	-----------------	-------------	-----------------	--------------

<b>TOTAL II</b>	<b>737 944,40</b>	<b>417,60</b>	<b>648 859,82</b>	<b>598,26</b>	<b>89 084,58</b>	<b>13,73</b>
-----------------	-------------------	---------------	-------------------	---------------	------------------	--------------



## Détail du compte de résultat

<b>TOTAL III</b>	<b>5 185,31</b>	<b>2,93</b>	<b>33 220,70</b>	<b>30,63</b>	<b>( 28 035,39)</b>	<b>-84,39</b>
------------------	-----------------	-------------	------------------	--------------	---------------------	---------------

<b>Produits financiers</b>	<b>du 01/01/08 au 31/12/08</b>	<b>% CA</b>	<b>du 01/01/07 au 31/12/07</b>	<b>% CA</b>	<b>Var. en Valeur</b>	<b>Var en %</b>
----------------------------	------------------------------------	-----------------	------------------------------------	-----------------	---------------------------	---------------------

76800000	Autres produits financiers	2 034,94	1,15	32,03	0,03	2 002,91	N/S
----------	----------------------------	----------	------	-------	------	----------	-----

<b>Autres intérêts et produits assimilés</b>	<b>2 034,94</b>	<b>1,15</b>	<b>32,03</b>	<b>0,03</b>	<b>2 002,91</b>	<b>6253,23</b>
--	-----------------	-------------	--------------	-------------	-----------------	----------------

<b>TOTAL V</b>	<b>2 034,94</b>	<b>1,15</b>	<b>32,03</b>	<b>0,03</b>	<b>2 002,91</b>	<b>6253,23</b>
----------------	-----------------	-------------	--------------	-------------	-----------------	----------------

<b>Charges financières</b>	<b>du 01/01/08 au 31/12/08</b>	<b>% CA</b>	<b>du 01/01/07 au 31/12/07</b>	<b>% CA</b>	<b>Var. en Valeur</b>	<b>Var en %</b>
----------------------------	------------------------------------	-----------------	------------------------------------	-----------------	---------------------------	---------------------

66800000	Autres charges financières		47,96	0,04	(47,96)	-100,00
----------	----------------------------	--	-------	------	---------	---------

<b>Intérêts et charges assimilés</b>			<b>47,96</b>	<b>0,04</b>	<b>( 47,96)</b>	<b>-100,00</b>
--------------------------------------	--	--	--------------	-------------	-----------------	----------------

<b>TOTAL V</b>			<b>47,96</b>	<b>0,04</b>	<b>( 47,96)</b>	<b>-100,00</b>
----------------	--	--	--------------	-------------	-----------------	----------------

<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 034,94</b>	<b>1,15</b>	<b>( 15,93)</b>	<b>-0,01</b>	<b>2 050,87</b>	<b>12874,26</b>
----------------------------------	-----------------	-------------	-----------------	--------------	-----------------	-----------------

<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>7 220,25</b>	<b>4,09</b>	<b>33 204,77</b>	<b>30,62</b>	<b>( 25 984,52)</b>	<b>-78,26</b>
-------------------------	-----------------	-------------	------------------	--------------	---------------------	---------------

<b>Produits exceptionnels</b>	<b>du 01/01/08 au 31/12/08</b>	<b>% CA</b>	<b>du 01/01/07 au 31/12/07</b>	<b>% CA</b>	<b>Var. en Valeur</b>	<b>Var en %</b>
-------------------------------	------------------------------------	-----------------	------------------------------------	-----------------	---------------------------	---------------------

77200000	Prod. exceptionnels/exer anter	17 508,55	9,91	8 275,27	7,63	9 233,28	111,58
----------	--------------------------------	-----------	------	----------	------	----------	--------

<b>Pdts except./opération gestion</b>	<b>17 508,55</b>	<b>9,91</b>	<b>8 275,27</b>	<b>7,63</b>	<b>9 233,28</b>	<b>111,58</b>
---------------------------------------	------------------	-------------	-----------------	-------------	-----------------	---------------

77700000	Quote-part sub inv vir res exe	1 507,24	0,85	2 265,68	2,09	(758,44)	-33,48
----------	--------------------------------	----------	------	----------	------	----------	--------

<b>Pdts except. / opérations capital</b>	<b>1 507,24</b>	<b>0,85</b>	<b>2 265,68</b>	<b>2,09</b>	<b>( 758,44)</b>	<b>-33,48</b>
--	-----------------	-------------	-----------------	-------------	------------------	---------------

## Détail du compte de résultat

<b>TOTAL VII</b>		<b>19 015,79</b>	<b>10,76</b>	<b>10 540,95</b>	<b>9,72</b>	<b>8 474,84</b>	<b>80,40</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>du 01/01/08 au 31/12/08</b>	<b>% CA</b>	<b>du 01/01/07 au 31/12/07</b>	<b>% CA</b>	<b>Var. en Valeur</b>	<b>Var en %</b>
67120000	Penalites amendes	159,36	0,09	176,10	0,16	(16,74)	-9,51
67150000	Subventions accordées	6 000,00	3,40	5 000,00	4,61	1 000,00	20,00
67200000	Charges excep./exerc. anter.	30,91	0,02	10 095,07	9,31	(10 064,16)	-99,69
<b>Chg except.sur opération gestion</b>		<b>6 190,27</b>	<b>3,50</b>	<b>15 271,17</b>	<b>14,08</b>	<b>( 9 080,90)</b>	<b>-59,46</b>
68712000	Dotation amortissements exceptionne			132,71	0,12	(132,71)	-100,00
<b>Dotations aux Amort. et provisions</b>				<b>132,71</b>	<b>0,12</b>	<b>( 132,71)</b>	<b>-100,00</b>
<b>TOTAL VIII</b>		<b>6 190,27</b>	<b>3,50</b>	<b>15 403,88</b>	<b>14,20</b>	<b>( 9 213,61)</b>	<b>-59,81</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>12 825,52</b>	<b>7,26</b>	<b>( 4 862,93)</b>	<b>-4,48</b>	<b>17 688,45</b>	<b>363,74</b>
78940000	Reprise fonds dedies			7 434,06	6,85	(7 434,06)	-100,00
<b>Report de ress.s non utilisées ex. antérieurs</b>				<b>7 434,06</b>	<b>6,85</b>	<b>( 7 434,06)</b>	<b>-100,00</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>764 180,44</b>	<b>432,45</b>	<b>700 087,56</b>	<b>645,50</b>	<b>64 092,88</b>	<b>9,15</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>744 134,67</b>	<b>421,11</b>	<b>664 311,66</b>	<b>612,51</b>	<b>79 823,01</b>	<b>12,02</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>20 045,77</b>	<b>11,34</b>	<b>35 775,90</b>	<b>32,99</b>	<b>( 15 730,13)</b>	<b>-43,97</b>

## ANNEXE

## Compte Rendu des Travaux de l'Expert Comptable

Dans le cadre de notre mission de tenue de comptabilité, nous avons dressé les comptes annuels de l'entreprise :

### ASS MAPL

pour l'exercice couvrant la période du **01/01/08 au 31/12/08**.

Ces comptes annuels qui se caractérisent par :

Total du bilan	201 081,20 €
Chiffre d'affaires	176 709,37 €

Résultat net comptable(excédent)	20 045,77 €
----------------------------------	-------------

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis jusqu'à la date du 31/12/08 par l'entreprise, selon les principes comptables généralement admis, et en conformité avec les règles de diligence préconisées par l'Ordre des Experts Comptables, ci – joint.

Fait à caudan

Le 25/05/2009

Gilles DELAMOTTE

Expert Comptable Associé

## Règles et méthodes comptables

### Règles et méthodes 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.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage prévue :

- 
- |                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| • Constructions                      |             |
| - Gros œuvre                         | 25 à 50 ans |
| - Façade étanchéité                  | 20 à 40 ans |
| - Installations générales techniques | 10 à 30 ans |
| - Agencement                         | 5 à 15 ans  |
| • Matériel et outillage              | 5 à 10 ans  |
| • Mobilier de bureau                 | 5 à 10 ans  |
| • Matériel informatique              | 3 ans       |
-

## Règles et méthodes comptables

### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode *premier entrée, premier sorti*.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks. Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Primes de remboursement des obligations

Les primes de remboursement sont amorties au prorata des intérêts courus.

### Provisions réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

### Opérations à long terme

Les opérations à long terme sont comptabilisées suivant la méthode du pourcentage d'avancement des travaux.

### Provisions pour gros entretiens et grandes révisions

Les provisions incluent les provisions pour gros entretiens et grandes révisions. La méthode de comptabilisation d'un composant n'a pas été retenue. L'évaluation a été réalisée selon les modalités suivantes :

### Engagements de retraite

La société n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

### Droit individuel à la formation

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre du Droit Individuel à la Formation, en application de la loi du 4 mai 2004, n'a pas été traduit dans les comptes, conformément aux normes de la profession comptable.

## Acquisition des immobilisations

Comptes	Nature des immobilisations	Montant	Taux d'amortissement	Montant d'amortissement
205	logiciel paie	1 311	100,00	1 253
215	chaîne HIFI	550	33,33	56
218300	pc COMMUNICATION	703	33,33	134
	<b>TOTAUX</b>			

## Cession des immobilisations

Comptes	Nature des immobilisations	Val. Act. cédés	Amortis pratiq.	Valeurs résid.	Prix cession	Différ. réalisé
	<b>TOTAL :</b>					





## Etat de l'actif immobilisé 2054

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D <b>TOTAL 1</b>			
Autres postes d'immo. incorporelles <b>TOTAL 2</b>	7 138		1 311
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	27 312		550
Installations générales, agencements, aménagements divers	3 001		
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	35 973		703
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL 3</b>	<b>66 287</b>		<b>1 253</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières			
<b>TOTAL 4</b>			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)</b>	<b>73 426</b>		<b>2 565</b>

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement R&D <b>TOTAL 1</b>				
Autres postes d'immo. incorporelles <b>TOTAL 2</b>			8 450	
Terrains				
Constructions	sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	Inst. gales., agencements et am. const.			
Installations techniques matériel et outillage			27 863	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencements, aménagement divers		3 001	
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau & informatique		36 676	
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours				
Avances & acomptes				
<b>TOTAL 3</b>			<b>67 541</b>	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières				
<b>TOTAL 4</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)</b>			<b>75 991</b>	

## Etat des amortissements 2055

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement <b>TOTAL 1</b>					
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL 2</b>		<b>7 138</b>	<b>1 253</b>		<b>8 391</b>
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		23 719	2 172		25 891
Autres immobilisations corporelles	installations générales	2 766	235		3 001
	matériel de transport				
	matériel de bureau	28 450	2 493		30 943
	emballages récupérables				
<b>TOTAL 3</b>		<b>54 936</b>	<b>4 901</b>		<b>59 837</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)</b>		<b>62 074</b>	<b>6 154</b>		<b>68 229</b>

## Etat des amortissements 2055

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements <b>TOTAL I</b>							
Autres immob.incorporelles <b>TOTAL II</b>							
Terrains							
Constructions	Sur sol propre						
	Sur sol d'autrui						
	Ins.gales,agenc. et am.des const.						
Inst. techniques mat. et outillage							
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers						
	Matériel de transport						
	Mat.bureau et inform. mobilier						
	Emballages récup. et divers						
<b>TOTAL III</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation <b>TOTAL IV</b>							
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>							
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises		Total général non ventilé dotations + reprises			

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## Etat des provisions 2056

<i>Rubriques</i>	<b>Montant au début de l'exercice</b>	<b>Augmentations dotations de l'exercice</b>	<b>Diminutions reprises à la fin de l'exercice</b>	<b>Montant à la fin de l'exercice</b>
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
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				
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
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	967			967
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>967</b>			<b>967</b>
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	530		27	503
Dépréciations comptes clients	2 646	2 022		4 668
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>3 177</b>	<b>2 022</b>	<b>27</b>	<b>5 171</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 144</b>	<b>2 022</b>	<b>27</b>	<b>6 138</b>
Dotations et reprises d'exploitation		2 022	27	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

## Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	4 668	4 668	
	Autres créances clients	21 681	21 681	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	150	150	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 986	15 986	
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	30	30	
	Charges constatées d'avance	2 218	2 218	
<b>TOTAUX</b>		<b>44 734</b>	<b>44 734</b>	
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

## Etat échéances créances et dettes 2057

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	14 774	14 774		
	Personnel et comptes rattachés	7 579	7 579		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 866	58 866		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	15 473	15 473		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	3 922	3 922		
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance	37	37		
	<b>TOTAUX</b>	<b>100 652</b>	<b>100 652</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

■ Michel ■

G L A D U

**MAPL**  
**MUSIQUE D'AUJOURD'HUI AU PAYS DE LORIENT**

**2 RUE JEAN LE COUTALLER**  
**56100 LORIENT**

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE DU 01/01/08 AU 31/12/08**

Cabinet  
d'Expertise  
Comptable



*Organisation Gestion*  
*Expertise Comptable*  
*Commissariat aux Comptes*

I m m e u b l e  
" C o r d o u a n "  
39 rue de la Villeneuve  
BP 2804, 56100 Lorient  
Tél. 02 97 83 82 27  
Fax 02 97 83 35 62

**E.mail** [cabinet.gladu@wanadoo.fr](mailto:cabinet.gladu@wanadoo.fr)

SARL au capital de 50.000 € Siret : 333 265 682 00014



**Cabinet Michel GLADU**

**EXPERT COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**39 rue de la Villeneuve  
BP 2804  
56100 LORIENT**

**MAPL**  
MUSIQUE D'AUJOURD'HUI AU PAYS  
DE LORIENT  
Association  
2 rue Jean Le Coutaller  
56100 LORIENT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice CLOS LE 31/12/08**

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

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

\* le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

\* la justification de nos appréciations,

\* les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

**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 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 la société 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 éléments suivants : il n'y a pas eu de changement de méthode ou de présentation comptable au cours de l'exercice, et les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus portent notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble, sans appeler de commentaire particulier.

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, conformément aux normes de la profession, applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A LORIENT,

LE 9 JUIN 2009

**GLADU Michel.**



**CABINET MICHEL GLADU**

**EXPERT COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**39 RUE DE LA VILLENEUVE  
BP 2804**

**56100 LORIENT**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

**MAPL  
MUSIQUES D'AUJOURD'HUI  
AU PAYS DE LORIENT  
ASSOCIATION**

**2, RUE JEAN LE COUTALLER**

**56100 LORIENT**

**Cabinet Michel GLADU**  
**EXPERT COMPTABLE**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**39 rue de la Villeneuve**  
**BP 2804**  
**56100 LORIENT**

MAPL  
MUSIQUES D'AUJOURD'HUI  
AU PAYS DE LORIENT  
Association  
2, rue Jean Le Coutaller  
56100 LORIENT

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés.

Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

FAIT A LORIENT,

LE 9 JUIN 2009

**EURL CABINET GLADU**

