



RESTAURANT ADMINISTRATIF DES PTT CROIX DE NEYRAT

Association régie par la loi de 1901

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Résidence "Le Grand Pavois"
2, bd Maréchal-de-Lattre-de-Tassigny
B.P. 2434 - 03204 VICHY Cedex
Téléphone 04 70 30 88 22
Télécopie 04 70 98 43 77
E-mail : cab.ab@exco.fr

A. Bonnichon

Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 15 Décembre 2003, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - 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 le changement de méthode décrit page 2 dans l'annexe relatif à la comptabilisation du salaire du gérant.

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 :

- Nous avons examiné la justification du changement de méthode relatif à la comptabilisation du salaire du gérant, ainsi que la présentation qui en a été faite dans l'annexe. Cette justification et sa présentation nous apparaissent appropriés.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

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

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

Vichy, le 22 Avril 2009

CABINET ANNE BONNICHON & ASSOCIES
Commissaire aux Comptes



Anne BONNICHON
Associée Mandataire

Désignation de l'entreprise : NEYRAT		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12				
Adresse de l'entreprise : 9 RUE DE DUNKERQUE 63100 CLERMONT FERRAND		Durée de l'exercice précédent : 12				
Numéro SIRET : 42938181700015		Néant ☐				
		Exercice N-1 (le 31/12/2008)				
		Exercice N (le 31/12/2007)				
		Net				
		Net				
Capital souscrit non appelé (d)		AA				
ACTIF IMMOBILISÉ	Frais d'établissement *	AB	AC			
	Frais de développement *	CX	CQ			
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG			
	Fonds commercial (f)	AH	AI			
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK			
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM			
	Terminus	AN	AO			
	Constructions	AP	AQ			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS			
	Autres immobilisations corporelles	AT	11 770	7 801	3 969	6 323
Immobilisations en cours	AV					
Avances et acomptes	AX					
ACTIF COURANT	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT			
	Autres participations	CU	CV			
	Créances rattachées à des participations	BB	BC			
	Autres titres immobilisés	BD	BE			
	Prêts	BF	BG			
	Autres immobilisations financières *	BI	BJ			
	TOTAL (d)	BJ		3 969	6 323	
	STOCKS	Variétés premières, approvisionnements	BL	8 862	8 862	9 815
		En cours de production de biens	BN			
		En cours de production de services	BP			
Produits intermédiaires et finis		BR				
Marchandises		BT				
Avances et acomptes versés sur commandes		BV				
Clients et comptes rattachés (3)		BX	799	799	3 734	
Autres créances (3)		BZ	49 830	49 830	35 210	
Capital souscrit et appelé, non versé		CB				
DIVERS		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD			
	Disponibilités	CF	47 624	47 624	33 224	
	Charges constatées d'avance (3)	CH				
	TOTAL (III)	CJ	107 115	107 115	81 984	
	Comptes de répartition	Frais d'émission d'emprunt à court terme (IV)	CW			
		Parties de rattachement des obligations (V)	CM			
		Frais de conversion actif *	CN			
		TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	118 885	111 084	88 307
		Reserves	CP			
	Créances	CR				

[illegible]

②

BILAN — PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 2008

Désignation de l'entreprise NEYRAT		Exercice N		Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (dont versé :	DA	8 864	8 864
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Écart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (4)* (dont réserve spéciale des provisions pour hautes technologies BI)	DF		
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	(26 333)	(35 360)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	10 561	9 027
	Subventions d'investissement	DJ	3 969	6 323
	Provisions réglementées *	DK		
TOTAL (II)		DL	(2 939)	(11 146)
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		20 000
	Avances conditionnées	DN	9 800	
	TOTAL (III)	DO	9 800	20 000
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (I)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	DU		
	Emprunts et dettes financières diverses	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes	DW	5 635	5 539
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	31 615	19 405
	Dettes fiscales et sociales	DY	58 466	54 509
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Comptes rattachés	Autres dettes	EA	8 506	
	Produits constatés d'avance (1)	EB		
TOTAL (IV)		EC	104 222	79 453
Écart de conversion passif *		ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	111 084	88 307
REVALUATION	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	EB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1950)	IC		
	{ Écart de réévaluation libre	ID		
	{ Réserve de réévaluation (1976)	IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	IF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
	(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* Des explications concernant votre imbuable sont données dans la notice n° 2032.

Désignation de l'entreprise : NEYRAT		Exercice N		Exercice (N-1)		
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises ¹	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens ²	FD	FE	FF		
	{ services ³	FG	FI	FH		
	Chiffres d'affaires nets ⁴	FJ	FK	FL		
	Production stockée ⁵			FM		
	Production immobilisée ⁶			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges ⁷ (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			IQ		
	Total des produits d'exploitation (1) (1)			FR		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) ⁸			FS		
	Variation de stocks (marchandises) ⁹			FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) ¹⁰			FE		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) ¹¹			FW		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) ¹²			FW		
	Impôts, taxes et versements assimilés ¹³			FX		
	Salaires et traitements ¹⁴			FY		
	Charges sociales (10)			FZ		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { dotations aux amortissements et provisions			GA	
		Sur actif circulant { dotations aux amortissements et provisions			GB	
		Pour risques et charges des opérations			GC	
		Autres charges (12) (dont consommations de fournitures et professionnelles (report c) AZ)			GD	
	Total des charges d'exploitation (1) (II)			GE		
	1 RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GF
Opérations courantes	Bénéfice attribué ou perte transférée ¹⁵ (III)			GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré ¹⁶ (IV)			GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		
Total des produits financiers (V)			GP			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions ¹⁷			GQ		
	Intérêts et charges assimilés (6)			GR		
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
Total des charges financières (VI)			GU			
2 RÉSULTAT FINANCIER (IV - VII)					GV	
3 RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	

Désignation de l'entreprise <u>NEYRAT</u>		Exercice N		Exercice N - 1		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	10 000		1 594	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	3 542		8 274	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	671		14 989	
	Total des produits exceptionnels (*) (VII)	HD	14 213		24 857	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	1 601		14 481	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF				
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG				
	Total des charges exceptionnelles (**) (VIII)	HH	1 601		14 481	
4 RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	12 612		10 376	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		IJ				
Impôts sur les bénéfices * (X)		IK				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		IL	571 766		479 303	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		IM	561 205		470 276	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		IN	10 561		9 027	
RÉSERVES	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO				
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY				
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à compléter au (3) ci-dessous)	IG				
	(3) Dont { - Crédit-bail immobilier *	HP				
	{ - Crédit-bail immobilier	HQ				
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à compléter au (3) ci-dessous)	JI				
	(5) Dont produits concernant les exercices antérieurs	IJ				
	(6) Dont intérêts concernant les exercices antérieurs	IK				
	(8) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (à compléter au (3) ci-dessous)	IX				
	(9) Dont transferts de charges	A1				
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (15)	A2				
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3				
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4				
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles - facultatives A6					
	obligatoires A9					
	(*) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (*) et le remplir et annexer)					
(14) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs						

Annexe

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2008 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 111 084 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 10 561 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 19/02/2009 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'année 2008 a été marquée par une perte de 502 repas.

CHANGEMENTS DE METHODE

Les salaires des gérants, pris en charge par La Poste, sont maintenant comptabilisés en charge dans le compte « autres personnels extérieurs » et en produit dans le compte « ventes repas social self ».

L'impact de ce changement a entraîné une augmentation des charges de personnel au compte de résultat de 89 931€ et parallèlement un accroissement du chiffre d'affaires de 89 931€.

Cabinet Anne BONNICHON & Associés
Commissaire aux Comptes
Résidence "Le Grand Pavois"
2, Bd Maréchal de Lattre de Tassigny - BP 2434
03204 VICHY Cedex
Téléphone : 04 70 30 88 22
Télécopie : 04 70 98 43 77

Annexe (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 11 770 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	11 770			11 770
Immobilisations financières				
TOTAL	11 770			11 770

Amortissements et provisions d'actif = 7 801 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	5 447	2 354		7 801
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	5 447	2 354		7 801

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissements	Valeur nette	Durée
Matérielle de transport Kangoo	11 770	3 969	7 801	5 ans
TOTAL	11 770	3 969	7 801	

Stocks = 8 862 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	8 862	8 862	
TOTAL	8 862	8 862	

Etat des créances = 50 629 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif circulant & charges d'avance	50 629	50 629	
TOTAL	50 629	50 629	

Trésorerie = 47 624 E

Trésorerie	Montant
Disponibilité et caisse	47 624
TOTAL	47 624

Cabinet Anne BONNICHON & Associés
Commissaire aux Comptes
Résidence "Le Grand Pavois"
2, Bd Maréchal de Lattre de Tassigny - Bp 2434
03204 VICHY Cedex
Téléphone : 04 70 30 88 22
Télécopie : 04 70 98 43 77

Annexe (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds associatif = 8 863.77 E

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatif	8 863.77	0	0	8 863.77
TOTAL	8 863.77			8 863.77

Report à Nouveau = -26 332.96 E

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
RAN	-35 359.95	9 026.99		-26 332.96
TOTAL	-35 359.95	9 026.99		-26 332.96

Subventions Investissement = 6 323.28 E

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Salire kangoo	11 770.36			11 770.36
Subvention versée au résultat	-5 447.08	-2 354.08		-7 801.16
TOTAL	6 323.28	-2 354.08	0	3 969.20

Subvention d'investissement correspondant au financement de la Kangoo par la Poste.

Provisions pour risques et charges = 0 E

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provision pour litiges				
TOTAL				

Avances conditionnées = 20 000 E

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Avances DNAS	20 000		10 200	9 800
TOTAL	20 000		10 200	9 800

Avances DNAS 20K€ remboursés à hauteur de 850€ par mois à compter de novembre 2007 jusqu'en octobre 2009.

Etat des dettes = 114 022E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	9 800	9 800		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	37 250	37 250		
Dettes fiscales & sociales	58 466	58 466		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 506	8 506		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	114 022	114 022		

Produits constatés d'avance = Néant

Cabinet Anne BONNICHON & Associés
 Commissaire aux Comptes
 Résidence "Le Grand Pavois"
 2, Bd Maréchal de Lattre de Tassigny - BP 2434
 03204 VICHY Cedex
 Téléphone : 04 70 30 88 22
 Télécopie : 04 70 98 43 77

Annexe (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée

Cabinet Anne BONNICHON & Associés
Commissaire aux Comptes
Résidence "Le Grand Pavois"
2, Bd Maréchal de Lattre de Tassigny - BP 2434
03204 VICHY Cedex
Téléphone : 04 70 30 88 22
Télécopie : 04 70 98 43 77

Annexe (suite)

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices

Charges constatées d'avance = Néant

Charges à payer = 44 099 27 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parven(408100)	4 436.28
FNP BL(408200)	4 305.60
Dettes prov CP(428200)	26 360.26
Charges sociales sur cp(438200)	8 997.13
TOTAL	44 099.27

Produits constatés d'avance = Néant

Cabinet Anne BONNICHON & Associés
Commissaire aux Comptes
 Résidence "Le Grand Pavois"
 2, Bd Maréchal de Lattre de Tassigny - BP 2434
 03204 VICHY Cedex
 Téléphone : 04 70 30 88 22
 Télécopie : 04 70 98 43 77

Fait à CLERMONT FERRAND le 11/02/2009