

ESPACES FORMATION

**Association Loi 1901
1, rue de la Petite Reine BP 48737
44187 NANTES CEDEX 4**

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

Exercice clos le 31 Décembre 2009

**A. BERNARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE RENNES
32, rue de la Vrière
BP 44414
44244 LA CHAPELLE SUR ERDRE CEDEX**

Tél. 02.40.72.92.92 – Fax : 02.40.72.83.37

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

* Le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACES FORMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 26 ;

* La justification de mes appréciations ;

* Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi .

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration du 8 Juin 2010. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - 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 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. 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.

.../...

II - 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 vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

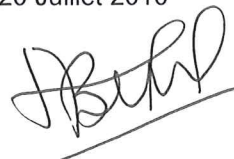
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents qui vous ont été adressés ou mis à votre disposition sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à la Chapelle sur Erdre

le 20 Juillet 2010



A. BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/05/10 à 16:41:05

Page :

14

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311208
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	17 739,72 €	13 958,32 €	3 781,40 €	
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	17 739,72 €	13 958,32 €	3 781,40 €	
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	169 982,48 €	121 399,18 €	48 583,30 €	48 546,95 €
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	2 166,48 €	2 166,48 €		
Autres immob. corporelles	167 816,00 €	119 232,70 €	48 583,30 €	48 546,95 €
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	1 159,60 €		1 159,60 €	1 008,11 €
Participations selon mise en équi.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	930,23 €		930,23 €	762,48 €
Prêts				
Autres immob. financières	229,37 €		229,37 €	245,63 €
TOTAL II	188 881,80 €	135 357,50 €	53 524,30 €	49 555,06 €
Stocks et en-cours				
Matières premières & approvision				
En cours de production de biens				
En cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés/com.	1 025,00 €		1 025,00 €	780,00 €
Avances & acomptes versés/com.	1 025,00 €		1 025,00 €	780,00 €
Créances	472 423,46 €		472 423,46 €	752 114,44 €
Clients et comptes rattachés	82 469,92 €		82 469,92 €	111 500,18 €
Autres créances	389 953,54 €		389 953,54 €	640 614,26 €
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	106 784,73 €		106 784,73 €	362,03 €
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	106 784,73 €		106 784,73 €	362,03 €
Charges constatées d'avance	10 992,30 €		10 992,30 €	6 179,37 €
Charges constatées d'avance	10 992,30 €		10 992,30 €	6 179,37 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan actif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/05/10 à 16:41:05

Page : 5

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311208
TOTAL III	591 225,49 €		591 225,49 €	759 435,84 €
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV)				
Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	780 107,29 €	135 357,50 €	644 749,79 €	808 990,90 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00016 APE 741 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan passif

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/05/10

à 16:41:05

Page :

6

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311208
Capital social ou individuel Capital social ou individuel			
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion			
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation			
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves			
Report à nouveau Report à nouveau		271 590,82 € 271 590,82 €	214 759,26 € 214 759,26 €
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice		-72 731,98 € -72 731,98 €	56 831,56 € 56 831,56 €
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			
Provisions réglementées Provisions réglementées			
TOTAL (I)		198 858,84 €	271 590,82 €
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip			
Avances conditionnées Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques Provisions pour risques			
Provisions pour charges Provisions pour charges		50 225,00 € 50 225,00 €	53 038,00 € 53 038,00 €
TOTAL (III)		50 225,00 €	53 038,00 €
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires			

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vierge
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Bilan passif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/05/10

à 16:41:05

Page :

7

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311208
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			98 481,21 €	38 865,22 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			98 481,21 €	38 865,22 €
Emprunts et dettes financ. divers				
Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours				
Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés			53 892,70 €	88 566,75 €
Dettes fourniss. & cptes rattachés			53 892,70 €	88 566,75 €
Dettes fiscales et sociales			171 971,21 €	181 416,77 €
Dettes fiscales et sociales			171 971,21 €	181 416,77 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés			17 645,85 €	
Dettes sur immo. & cptes rattachés			17 645,85 €	
Autres dettes			504,94 €	
Autres dettes			504,94 €	
Produits constatés d'avance			53 170,04 €	175 513,34 €
Produits constatés d'avance			53 170,04 €	175 513,34 €
TOTAL (IV)			395 665,95 €	484 362,08 €
Ecarts de conversion passif (V)				
Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			644 749,79 €	808 990,90 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 07* 00018 APE 74* C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 28/05/10

à 15:34:58

Page :

8

Détail des postes			Au 311209	Au 311208
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			221 145,53 €	186 563,85 €
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			221 145,53 €	186 563,85 €
Impôts, taxes et vers. assimilés			86 198,62 €	93 146,91 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			86 198,62 €	93 146,91 €
Charges du personnel			1 150 194,78 €	1 207 516,99 €
Salaires et traitements			834 797,64 €	876 707,72 €
Charges sociales			315 397,14 €	330 809,27 €
Dotations aux amortis. & provisions			28 007,09 €	28 015,56 €
Amort. sur immobilisations			21 181,09 €	21 045,56 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			6 826,00 €	6 970,00 €
Autres charges			0,15 €	0,18 €
Autres charges			0,15 €	0,18 €
TOTAL I			1 485 546,17 €	1 515 243,49 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			3 798,13 €	1 552,78 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			3 798,13 €	1 552,78 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			48 755,71 €	2 849,83 €
Sur opérations de gestion			677,02 €	2 446,36 €
Sur opérations en capital			48 078,69 €	403,47 €
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur				56 831,56 €
Bénéfice				56 831,56 €
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 538 100,01 €	1 576 477,66 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

Espaces Formation
Formation pour Adultes
1, Rue de la Petite Reine
B.P. 48737
44187 NANTES Cedex 4

Compte de résultat

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/09
au 31/12/09
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 28/05/10

à 15:34:59

Page :

9

Détail des postes			Au 311209	Au 311208
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			1 361 176,33 €	1 520 382,44 €
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			1 361 176,33 €	1 520 382,44 €
Autres produits d'exploitation (B)			51 113,32 €	50 678,46 €
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			6 250,00 €	6 250,00 €
Reprise /prov. & transferts charge			44 797,83 €	44 355,23 €
Autres produits			65,49 €	73,23 €
TOTAL (A+B)			1 412 289,65 €	1 571 060,90 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)			47,34 €	1 561,26 €
De participations			14,69 €	38,12 €
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.			3,38 €	18,26 €
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			29,27 €	1 504,88 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			53 031,04 €	3 855,50 €
Sur opérations de gestion			132,00 €	3 855,50 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			48 940,37 €	
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital			3 958,67 €	
Reprises/prov. & transf. de charges				
Solde débiteur			72 731,98 €	
Perte			72 731,98 €	
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 538 100,01 €	1 576 477,66 €

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

ANNEXES LEGALES

2009

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées à la date de signature des conventions avec les organismes finançant des actions de formation.

Ce qui entraîne lors de la présentation au bilan :

- au passif, des produits constatés d'avance correspondant aux fonds reçus sur les conventions de formation et non utilisés ;
- à l'actif, des comptes de créances représentant le solde des conventions de formation signées, restant à encaisser.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2009

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

BILAN*IMMOBILISATIONS INCORPORELLES :*

Les immobilisations incorporelles sont constituées de logiciels et de licences.

Les logiciels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amortis sur douze mois (logiciels 2009).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Le matériel pédagogique est dissocié du matériel de bureau.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés sur le mode linéaire considéré comme économiquement justifié en fonction de la durée de vie estimée sur chaque bien (hors biens déjà amortis) :

- agencements divers :	5 à 10 ans
- matériel de bureau et informatique :	3 à 5 ans
- mobilier de bureau :	4 et 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES :

Les immobilisations financières sont inscrites pour leur valeur d'origine. Elles sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)

FAITS CARACTERISTIQUES :

Quatre photocopieurs en crédit bail ont été rachetés fin juin 2009 pour un montant de 48 079 €uros (dont 4 032 euros d'indemnités de résiliation) par l'association. Le nouveau prestataire les a repris pour un montant global de 52 899 €uros. Trois nouveaux contrats de location longue durée ont été contractés à cette même date.

Des indemnités de rupture conventionnelle ressortent sur 2009 pour un montant total de 17 799 euros.

CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Un changement de comptabilisation sur 2009 des subventions reçues sur les marchés a eu un impact sur le bilan : diminution des produits constatés d'avance et des créances.

Afin d'avoir une lecture plus précise du bilan, l'impact de cette modification sur 2008 serait de : 109 809,04 euros.

EMPRUNTS :

Un emprunt a été contracté fin 2009 pour un montant de 16 200 €uros.

Celui-ci a servi au renouvellement du parc informatique. Il prendra fin en décembre 2011.

Un emprunt de 25 000 €uros, contracté en janvier 2007, a pris fin en décembre 2009.

DISPONIBILITES :

Les liquidités disponibles en banque sont évaluées pour leur valeur nominale, après rapprochement avec les extraits de comptes reçus des établissements bancaires.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES (suite)**COMPTE DE RESULTAT*****PRODUITS :***

Selon les règles en vigueur, les subventions d'exploitation afférentes à des actions de formations sont comptabilisées dans les comptes prestations de services.

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS :

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'Association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

RESULTAT DE L'EXERCICE :

L'insuffisance durant cet exercice s'élève à 72 732 €uros.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

CESSIONS DAILLY

Au cours de cet exercice, nous avons eu recours à un encours bancaire garanti par la cession de conventions. Au 31 décembre 2009, l'encours contracté le 30/11/09 ressort à 78 137,73 €uros.

REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

Selon l'article 20 de la Loi n°2006-586 du 23 Mai 2006 : Les rémunérations des cadres dirigeants pour l'année 2009 s'élèvent à un montant de 94 397,52 €uros.

MONTANTS DES ENGAGEMENTS RETRAITE

Conformément à l'article L123-13 du Code du Commerce, le montant des engagements en matière de retraite a été évalué à la somme de 50 225 €uros au 31/12/09. La dotation 2009 est constatée en charge pour la somme de 6 826 €uros et une reprise 2009 pour la somme de 9 639 €uros.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- convention collective des organismes de formation
- départ en retraite à l'âge de 65 ans
- méthode rétrospective prorata temporis
- départ à l'initiative du salarié (taux de charges sociales estimé à 45% pour les non cadres et à 50 % pour les cadres)
- taux de rotation : 1 %
- taux d'actualisation et de revalorisation : 2,50 %
- table de mortalité TV88/90

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

A la date d'arrêté des comptes, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF utilisé en 2009 par les salariés s'élève à 182 heures.

Le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande est de 2 771,63 heures.

ESPACES FORMATION

ANNEXE LEGALES

Complément d'Information Comptables

2009

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrière
44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
Tél 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

IMMOBILISATIONS

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute immobilisée début exercice	Augmentations réévaluation durant exercice	Acquisition vir. poste
	Frais d'établissement de recherche et de développement			
	Autres immobilisations incorporelles	13 696		6 611
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Constructions : installations générales, agencement			
	Installations techniques, matériel et outillage industriel	2 166		
	AUTRES Installation et agencement	70 605		
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport			
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	82 688		18 388
" "	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL I	169 155		24 999
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	762		168
	Prêts et autres immobilisations financières	245		3
	TOTAL II	1 007		171

TOTAL GENERAL	170 162		25 170
----------------------	----------------	--	---------------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors service	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
	Frais d'établissement et de recherche				
	Autres immobilisations incorporelles		2 567	17 740	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Constructions : installations générales, agencement				
	Installations techniques, matériel et outillage			2 166	
	AUTRES Installation et agencement			70 605	
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier		3 864	97 211	
" "	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL I		6 431	187 722	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			930	
	Prêts et autres immobilisations financières		20	229	
	TOTAL II		20	1 159	

TOTAL GENERAL	6 451	188 881	
----------------------	--------------	----------------	--

André BILKINZ (10)
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 353 071 00018 APE 741 C

AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissement début exercice	Augmentation dotation exterc.	Diminution services	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		13 696	2 829	2 567	13 958
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales, agencement					
Installations techniques, matériel et outillages industriel		2 166			2 166
AUTRES	Installation et agencement	41 037	6 895	0	47 932
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	63 708	11 457	3 864	71 300
"	"				
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL GENERAL		120 608	21 181	6 431	135 357

CADRE B VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				CADRE C MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	2 829				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques					
Autres : instal. générales agenc.	6 895				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	11 457				
Autres : emballages récupérables					
TOTAL GENERAL	21 181				

CADRE D MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES		Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes remboursement des obligations					

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 350 071 00018 APE 741 C

TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution de gisement				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales impl. étranger avant 1992				
Provisions fiscales impl. étranger après 1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I	0	0	0	0
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties clients				
Provisions pertes sur marché à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions engagement retraite	53 038	6 826	9 639	50 225
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	53 038	6 826	9 639	50 225
Provisions dépréciation immobilisations incorp.				
Provisions dépréciation immobilisations corpor.				
Provisions des titres équivalence				
Provisions des titres de participation				
Provisions dépréciation immob. financières				
Provisions dépréciation stocks en cours				
Provisions dépréciation comptes clients				0
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	0	0	0	0
TOTAL GENERAL	53 038	6 826	9 639	50 225
	exploitation	6 826	9 639	
dont dotation et reprises	financières			
	exceptionnel			
Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture Exercice				

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 82 92 - Fax 02 40 72 83 37
 17 Street 430 255 071 00018 APE 741 C

CREANCES ET DETTES

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 160	229	930
	Acomptes fournisseurs	1 025	1 025	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	100 012	100 012	
	Créance représentative des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat : Impôts sur les bénéfices			
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée			
	Etat : Autres impôts et taxes			
	Etat : Divers	366 752	366 752	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont pension titre)	5 659	5 659	
	Charges constatées d'avance	10 992	10 992	
	TOTAL	485 600	484 670	930

Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

CADRE B	ETAT DES DETTES	Montant Euros	- 1an	+ 1an - 5ans	+ 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes -2 ans à l'origine				
	Emprunt et dettes +2ans à l'origine	20 343	12 084	8 259	
	Emprunts et dettes financières divers	78 138	78 138		
	Fournisseurs et comptes rattachés	53 893	53 893		
	Personnel et comptes rattachés	57 049	57 049		
	Sécurité sociale et autres organismes	77 986	77 986		
	Etat : Impôts sur les bénéfices				
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
	Etat : Obligations cautionnées				
	Etat : Autres impôts et taxes	36 936	36 936		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	17 646	17 646		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont pension titre)	505	505		
	Dettes représentatives titres prêtés				
	Produits constatés d'avance	53 170	53 170		
	TOTAL	395 666	387 407	8 259	0

Emprunts souscrits en cours d'exercice	16 200
Emprunts remboursés en cours d'exercice	14 278
Emprunts et dettes aux associés	

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

RENSEIGNEMENTS DIVERS

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT	EX N
ORIGINES	
Report à nouveau de l'exercice précédent	214 759
Résultat de l'exercice précédent	56 832
Prélèvements sur réserves	
TOTAL I	271 591
AFFECTATIONS	
Réserve légale	
Réserve spéciale des plus-values à long terme	
Autres réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	271 591
PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE	
TOTAL II	271 591

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N
A - MONTANT DES ENGAGEMENTS	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets portés à l'escompte et non échus	
B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	
Sous-traitance	16 610
Locations, charges locatives et de copropriété	99 622
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rémunération d'intermédiaires et honoraires	4 171
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages	
Autres comptes	100 743
TOTAL	221 146
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	
Taxe professionnelle	
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	86 199
TOTAL	86 199
D - T.V.A.	
Montant de la TVA collectée	
Montant de la TVA déductible	
E - DIVERS	
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés	
Montant brut des salaires	789 988
Plus-values acquise en franchise d'impôt	

Numéro de centre de gestion agréé	
Effectif moyen du personnel (dont apprentis, handicapés)	30
Taux d'intérêt le + élevé servi aux associés	
Filiales et participations liste jointe (0=non, 1=oui)	

André BERNARD
 Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 350 071 00018 APE 74 C

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Nature des engagements	Engagements donnés	Engagements reçus	Engagements réciproques
* Effets escomptés non échus * Avals et caution * Actions de garantie (valeur nominale) * Intérêts non échus * Caution dirigeants * Découvert autorisé Crédit Coopératif		150 000,00	603,71

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 74 C

EFFECTIF MOYEN ANNUEL
(en équivalent temps plein)

Catégories	2009	2008	2007	2006	2005
Personnel administratif	5.87	6.04	6.50	8.51	5.83
Formateurs, conseillers	24.23	27.46	27.90	25.49	24.12
TOTAL	30.10	33.50	34.40	34.00	29.95

ANDRÉ BERNARD
Commissaire aux Comptes
 32, Rue de la Vrière
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 490 358 071 00018 APE 741 C

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2009