

**ASSOCIATION PERFOS**

*11 RUE LOUIS DE BROGLIE*

*22300 LANNION*

*Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009*

*Etats financiers au 31/12/2009*

**COMPTES ANNUELS**

**SORECOR**

*1 Impasse Roud Ar Roc'h*

*BP 80126*

*22301 LANNION*

ASSOCIATION PERFOS

11 RUE LOUIS DE BROGLIE

22300 LANNION

**COMPTES ANNUELS du 01/01/2009 au 31/12/2009**

	Pages
- Bilan actif-passif	1 et 2
- Compte de résultat	3 et 4
- Détail des comptes bilan actif passif	5 à 7
- Détail compte de résultat	8 à 10
- Annexe	11 à 14
- Soldes intermédiaires de gestion	15
- Equilibre financier	16
- Tableau de financement	17 et 18
- Liasse 2065	19 à 21
- Liasse 2067	22
- Liasses 2050 à 2059-E	23 à 39
- Annexes fiscales	40 à 42

**SORECOR**

1 Impasse Roud Ar Roc'h

BP 80126

22301 LANNION

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	16 675	16 534	140	519	378	72.92
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	463 280	291 447	171 833	202 241	30 409	15.04
	Autres immobilisations corporelles	29 438	18 484	10 953	5 360	5 593	104.34
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	152		152	152			
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL II</b>	509 544	326 465	183 079	208 273	25 194	12.10
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	9 896		9 896	17 569	7 673	43.67
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	12 350		12 350		12 350	
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés	130 302		130 302	94 213	36 089	38.31
	Autres créances	172 066		172 066	235 986	63 920	27.09
	Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	250 000		250 000	100 000	150 000	150.00	
Disponibilités	67 686		67 686	91 029	23 343	25.64	
Charges constatées d'avance (3)	543		543		543		
	<b>TOTAL III</b>	642 843		642 843	538 798	104 045	19.31
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 152 387	326 465	825 922	747 071	78 851	10.55

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2009</b>	<b>12</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>12</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	RESERVES Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves						
	Report à nouveau	420 350		313 728		106 622	33.99
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	35 615		106 622		71 007	66.60
	Subventions d'investissement Provisions réglementées	152 599		182 946		30 347	16.59
	<b>TOTAL I</b>	<b>608 565</b>		<b>603 296</b>		<b>5 268</b>	<b>0.87</b>
	<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées					
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges						
	<b>TOTAL III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	DETTES FINANCIERES Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	51 327 81 541		35 714 108 061		15 614 26 520	43.72 24.54
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes						
	<b>TOTAL IV</b>	<b>217 358</b>		<b>143 775</b>		<b>73 583</b>	<b>51.18</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)	84 489				84 489	
	<b>TOTAL IV</b>	<b>217 358</b>		<b>143 775</b>		<b>73 583</b>	<b>51.18</b>
	Ecart de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>825 922</b>		<b>747 071</b>		<b>78 851</b>	<b>10.55</b>

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

217 358

143 775

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total		Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens	32 928		32 928	56 582	23 654	41.80
Production vendue de Services	125 705		125 705	177 088	51 383	29.02
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	158 633		158 633	233 670	75 037	32.11
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			486 778	440 404	46 374	10.53
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges						
Autres produits			2 140	8 306	6 166	74.24
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			647 550	682 380	34 829	5.10
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises			12 350		12 350	
Variation de stock (marchandises)			12 350		12 350	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			70 402	59 696	10 706	17.93
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			7 673	8 671	16 344	188.49
Autres achats et charges externes *			163 606	120 101	43 505	36.22
Impôts, taxes et versements assimilés			8 003	8 343	341	4.08
Salaires et traitements			289 125	285 032	4 093	1.44
Charges sociales			59 896	58 474	1 422	2.43
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			70 983	63 711	7 272	11.41
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Autres charges			1	693	692	99.89
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			669 690	587 381	82 308	14.01
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			22 139	94 998	117 138	123.30
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	4 068	642	3 427	533.99
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	4 068	642	3 427	533.99
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	4 068	642	3 427	533.99
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	18 071	95 640	113 711	118.89
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 829		3 829	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	56 947	49 968	6 979	13.97
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	60 776	49 968	10 808	21.63
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 427	5 750	2 323	40.40
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	3 427	5 750	2 323	40.40
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	57 349	44 218	13 131	29.70
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	3 662	33 236	29 574	88.98
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	712 394	732 989	20 595	2.81
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	676 779	626 367	50 412	8.05
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	35 615	106 622	71 007	66.60

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ASSOCIATION PERFOS  
11 RUE LOUIS DE BROGLIE

22300 LANNION

**ANNEXE DU 01/01/2009 AU 31/12/2009**

**SORECOR**

*1 Impasse Roud Ar Roc'h*

*BP 80126*

*22301 LANNION*

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Code du commerce - articles L.123-12 et L.123-28)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83) (Règlement CRC n°99-03 : PCG)

**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 377		2 298
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	427 700		35 580
Installations générales agencements aménagements divers	2 302		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	19 224		7 912
<b>TOTAL</b>	<b>449 226</b>		<b>43 492</b>
Autres titres immobilisés	152		
<b>TOTAL</b>	<b>152</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>463 755</b>		<b>45 790</b>



**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			16 675	16 675
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			463 280	463 280
Installations générales agencements aménagements divers			2 302	2 302
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			27 136	27 136
TOTAL			492 717	492 717
Autres titres immobilisés			152	152
TOTAL			152	152
TOTAL GENERAL			509 544	509 544

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	13 858	2 676		16 534
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	225 458	65 989	0	291 447
Installations générales agencements aménagements divers	536	288		824
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 629	2 031		17 660
TOTAL	241 624	68 308	0	309 931
TOTAL GENERAL	255 482	70 984	0	326 465

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 676				
Instal.techniques matériel outillage indus	65 989				
Instal.générales agenc.aménag.divers	288				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 031				
TOTAL	68 308				
TOTAL GENERAL	70 984				

**Etat des provisions**

Néant

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	130 302	130 302	
Impôts sur les bénéfiques	21 265	21 265	
Taxe sur la valeur ajoutée	30 509	30 509	
Divers état et autres collectivités publiques	119 942	119 942	
Débiteurs divers	350	350	
Charges constatées d'avance	543	543	
<b>TOTAL</b>	<b>302 911</b>	<b>302 911</b>	

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	51 327	51 327		
Personnel et comptes rattachés	29 844	29 844		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 423	40 423		
Taxe sur la valeur ajoutée	8 814	8 814		
Autres impôts taxes et assimilés	2 460	2 460		
Produits constatés d'avance	84 489	84 489		
<b>TOTAL</b>	<b>217 358</b>	<b>217 358</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

**Evaluation des amortissements**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des matières et marchandises**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 1°)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 5°)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 504
Dettes fiscales et sociales	40 863
Total	44 367

**Détail des charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Montant
FRS FACT NON PARVENUES	3 504
PROVISION CONGES PAYES	29 054
CH SOC / PROVISION CP	5 660
FORMATION CONTINUE	1 803
TAXE APPRENTISSAGE	1 886
CHARGES A PAYER	2 460
Total	44 367



Pierre COSQUER  
Jean-Marie TANGUY  
Magali COSQUER  
Benoît CAPELLE

EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

**PERFOS**

**11 Rue Louis de Broglie**

**22300 LANNION**

**Mesdames et Messieurs,**

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association PERFOS., tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels, au regard des règles et principes comptables français, sont 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 L823-9 du Code de commerce relatives à la justification nos appréciations, nous portons à votre connaissance les faits suivants :

Nous avons notamment effectué des rapprochements entre les comptes de produits et les décisions d'attribution de subventions. Nous nous sommes assuré dans ce cadre que les conditions d'attribution ont été correctement respectées. Nous avons également procédé à des contrôles sur les principaux comptes de produits afin de s'assurer de leur correcte évaluation.

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 professionnelles 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 de votre Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à SAINT BRIEUC, le 24 Avril 2009**

**pour le Cabinet COSQUER-TANGUY**

**Magali COSQUER**  
*Commissaire aux Comptes*

