

**ASSOCIATION COMITE AUDONNIEN DES FETTES  
ET D'ACTION CULTURELLE**  
Association Loi 1901  
2/4 rue Alexandre Bachelet  
93400 SAINT OUIEN

**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 Générale du 16.06.2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2009, sur :

\* Le contrôle des comptes annuels de l'association CAFAC, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 18 ;

\* 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 Avril 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 porte à votre connaissance les éléments suivants :

. Dans le cadre de mon appréciation des principes comptables suivis par l'association, j'ai été conduit à examiner les informations contenues dans l'annexe. Je me suis assuré de la cohérence et pertinence des ces informations.

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 31 Mai 2010



A. BERNARD

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes

## BILAN - ACTIF

		EXERCICE N, CLOS LE		EXERCICE N-1	
		EXERCICE N, CLOS LE 31.12.09	EXERCICE N-1 31 12 08	EXERCICE N-1 31 12 08	EXERCICE N-1 31 12 08
DUREE DE L'EXERCICE	12 mois				
DUREE DE L'EXERCICE PRECEDENT	12 mois				
	Capital souscrit non appelé				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets et droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles	13 265.30	10 334.77	2 930.53	728.14
	Avances & acomptes sur immob. incorporelles				
ACTIF	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Install. techniques, Matériel & Outil. industriels	145 846.73	131 366.18	14 480.55	2 732.95
	Autres immobilisations corporelles	211 815.61	206 245.65	5 569.96	8 787.00
	Immobilisations en cours				
	Avances & acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	90.73		90.73	45.73
	TOTAL	371 018.37	347 946.60	23 071.77	12 293.82
	STOCKS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	479.13		479.13	250.59
ACTIF	Avances & acomptes versés sur commandes				
	CREANCES				
	Clients & comptes rattachés	30 244.20	925.20	29 319.00	25 057.32
	Autres créances	170 328.82		170 328.82	69 516.61
	Capital souscrit & appelé, non versé				
	DIVERS				
	Valeurs mobilières de placement	91 603.14		91 603.14	129 490.00
	Disponibilités	6 052.96		6 052.96	19 559.68
	Charges constatées d'avance				
COMPTES DE REGUL.	TOTAL	298 708.25	925.20	297 783.05	243 874.20
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	Primes de remboursements				
	Ecart de conversion				

(Devise : EUR)

ALAIN BURNARD (IV)  
 Commissaire aux Comptes (V)  
 82 Rue de la Vierge  
 44240 LA CHENAIELE SUR ERDRE  
 Tél: 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37  
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

## BILAN - PASSIF

(Devise : EUR)

	EXERCICE N 31.12.09	EXERCICE N-1 31.12.08
<b>CAPITAUX</b>		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-41 376,77	-43 076,19
<b>PROPRES</b>		
RESULTAT DE L'EXERCICE (BENEFICE OU PERTE)	17 326,75	1 699,42
Subventions d'investissements	43 300,00	
Provisions réglementées		
TOTAL	19 249,98	-41 376,77
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL	(II)	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>		
Provisions pour risques	25 920,00	64 820,00
Provisions pour charges		
TOTAL	(III)	64 820,00
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires	6 049,76	105,52
Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts & dettes financières divers	9 242,00	97 559,02
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	97 550,92	118 450,89
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	159 139,65	
Dettes fiscales et sociales	1 150,75	15 000,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 551,76	1 609,36
<b>COMPTE REGUL.</b>		
Produits constatés d'avance		
TOTAL	(IV)	232 724,79
Ecart de conversion passif	(V)	
TOTAL	(I A V)	256 169,02

**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

## COMpte DE RESULTAT

(Devise : EUR)

DUREE DE L'EXERCICE	12 mois	EXERCICE N	EXERCICE N-1
DUREE DE L'EXERCICE PRECEDENT	12 mois	31.12.09	31.12.08
(Devise : EUR)			
<b>PRODUITS</b>			
Ventes de marchandises		7 209.62	4 652.18
(France	7 209.62 Export	)	
Production vendue - Biens			
(France	Export	)	
Production vendue - Services		209 972.29	191 250.81
(France	209 972.29 Export	)	
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>		<b>217 181.91</b>	<b>195 902.99</b>
(France	217 181.91 Export	)	
<b>D'EXPLOITATION</b>			
Production stockée			
Production immobilisée		1 163 993.41	1 064 757.81
Subventions d'exploitation		41 948.95	11 481.12
Reprises sur amortissements & provisions, Transfert de charges		6 755.75	6 798.89
Autres produits			
<b>TOTAL - PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>1 429 880.02</b>	<b>1 278 940.81</b>
		(I)	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		4 104.56	2 544.42
Variation de stock (Marchandises)		-228.54	35.29
Achats matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stock (Matières premières & approvisionnements)		641 282.72	518 929.62
Autres achats et charges externes		44 338.77	57 191.04
Impôts, taxes et versements assimilés		444 182.84	398 328.74
Salaires et traitements		215 778.27	194 349.98
Charges sociales		10 686.79	13 596.29
Dotations aux amortissements : sur immobilisations			
Dotations aux provisions : sur immobilisations			
Dotations aux provisions : sur actif circulant		25 920.00	21 500.00
Dotations aux provisions : pour risques et charges		67 763.24	44 715.11
Autres charges			
<b>TOTAL - CHARGES D'EXPLOITATION</b>		<b>1 453 828.65</b>	<b>1 251 190.49</b>
		(II)	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-23 948.63</b>	<b>27 750.32</b>
		(I - II)	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>			
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice			

**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

(III)  
(IV)

## COMpte DE RESULTAT (Suite)

(Devise : EUR)

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
PRODUITS	2 148,99	2 311,46
FINANCIERS		
Produits financiers de participations		
Produits autres valeurs mobilières & créances de l'actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL - PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>2 311,46</b>
CHARGES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL - CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>2 311,46</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>30 061,78</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	189,59	15 612,79
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	43 320,00	
<b>TOTAL - PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>15 612,79</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 319,20	1,15
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		43 320,00
<b>TOTAL - CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>43 321,15</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>-27 808,36</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	
Impôts sur les bénéfices	(X)	554,00
<b>TOTAL - PRODUITS</b>	<b>(I+II+V+VII)</b>	<b>1 475 538,60</b>
<b>TOTAL - CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>1 458 211,85</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>(total produits - total charges)</b>	<b>17 326,75</b>
RESULTAT D'EXPLOITATION	-23 948,63	27 750,32
OPERATIONS EN COMMUN		
RESULTAT FINANCIER	2 148,99	2 311,46
RESULTAT EXCEPTIONNEL	42 190,39	-27 808,36
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS BENEFICES	-3 064,00	-554,00
<b>BENEFICE OPERAIRE</b>	<b>17 326,75</b>	<b>1 699,42</b>

## RECAPITULATIF

RESULTAT D'EXPLOITATION	-23 948,63	27 750,32
OPERATIONS EN COMMUN		
RESULTAT FINANCIER	2 148,99	2 311,46
RESULTAT EXCEPTIONNEL	42 190,39	-27 808,36
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS BENEFICES	-3 064,00	-554,00
<b>BENEFICE OPERAIRE</b>	<b>17 326,75</b>	<b>1 699,42</b>

**André BERNARD**  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES  
 22 Rue de la Vrière  
 42000 CHABELLE SUR ELDRE  
 Tél. 02 40 72 92 92 - Fax 02 40 72 83 37  
 Site: 430 356 071 00018 APE 741 C

## IMMOBILISATIONS

(Devise : EUR)

CADRE A	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions créat., apports & virements
INCORPORELLES	Frais d'établissement de recherche et de développement	I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	II	6 743,56	6 521,74
	Terrains			
	Sur sol propre			
	- dont composants			
	Constructions			
	Sur sol d'autrui			
	- dont composants			
	Inst. gén., agenc. & aménag. construc.			
	- dont composants			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		130 948,73	14 898,00
	- dont composants			
CORPORELLES	Autres immob. corporelles		137 730,70	
	Install. gén., agenc., aménag. divers		10 531,42	
	Matériel de transport		73 987,69	
	Matériel de bureau & inform., mobilier			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL III		353 198,54	14 898,00
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		45,73	45,00
	Autres titres immobilisés		45,73	
	Prêts et autres immobilisations financières			
	TOTAL IV		45,73	45,00
	TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )		359 987,83	21 464,74

CADRE B	IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		Valeur brute des immob à la fin de l'exercice	Rééval. légales Val. d'origine immob. fin d'exercice
		Par virements de poste à poste	Par cessions à des tiers ou hors service		
INCORPORELLES	Frais d'établiss. et de développ.	I			
	Autres postes d'immob. incorporelles	II		13 265,30	
	Terrains				
	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gén., agenc.			145 846,73	
	Install. techn., matériel & outill. industriels			137 730,70	
	Autres immob. corporelles			10 531,42	
	Install. gén., agenc.			63 553,49	
	Matériel de transport				
	Mat. bureau & inform.				
	Emballages récup.				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL III		10 434,20	357 662,34	
FINANCIERES	Particip. évaluées mise en équivalence				
	Autres participations			90,73	
	Autres titres immobilisés			90,73	
	Prêts & autres immob. financières				
	TOTAL IV			90,73	
	TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )		10 434,20	371 018,37	

**André BERNARD**  
**Commissaire aux Comptes**  
 44240 LA CHAPELLE SUR ERDRE  
 Tél. 02 40 72 9929 FAX 02 40 72 83 37  
 Site: 430.356.071.0001@APE741.C



## AMORTISSEMENTS

(Devise : EUR)

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortiss en début d'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Eléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortiss. à la fin de l'exercice		
Frais d'établissement et de développement		I					
Autres immobilisations incorporelles		II	6 015,42	4 319,35			10 334,77
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel & outillage industriels			128 215,78	3 150,40			131 366,18
Autres			134 581,14	1 682,25			136 263,39
Autres immob. corporelles			10 531,42				10 531,42
Matériel de bureau & informatique, mobilier			68 350,25				59 450,84
Emballages récupérables & divers							
TOTAL III			341 678,59	4 832,65			337 611,83
TOTAL GENERAL ( I + II + III )			347 694,01	9 152,00			347 946,60

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES		Mouvement
		Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort. fisc. exceptionnel
Frais d'établissement & développement		I					
Autres immobilisations incorporelles		II					
Terrains							
Constructions							
Install. tech., matériel & outill. industriels							
Autres immob. corporelles							
TOTAL III							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL IV							
TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )							
TOTAL GENERAL non ventilé							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL non ventilé							
TOTAL GENERAL							

CADRE C		Montant net au début	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortiss.	Montant net à la fin de l'exercice
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES					
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de 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  
 Gnet 450 350 071 98976 - APE 741 C

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

(Devise : EUR)

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augment. Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
Prov. reconstit. gisem. miniers & pétroliers Provisions pour investissements Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires dont majorations excep. de 30% Prov. fiscale pour implantation à l'étranger avant le 1.1.1992 après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>I</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour litiges Prov. pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marché à terme Provisions pour amendes & pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions & obligations similaires Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immob. Provisions pour gros entretien et révisions Prov. chges soc. & fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques & charges				
<b>TOTAL</b>	<b>II</b>			
Prov. pour dépréciations sur immobilisations incorporelles corporelles titres mis en équiv. titres de participation financières (autres)				
<b>DEPRECIATION POUR</b>				
Prov. pour dépréciation sur stocks & en-cours Prov. pour dépréciation sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>	<b>III</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>I + II + III</b>			

D'exploitation	25 920.00	21 583.61
Financières		
Exceptionn.		43 320.00

Titres mis en équivalence

**ARTECH BILAN A RD** Prises  
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 743 C

exercice

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

(Devise : EUR)

CADRE A	ETAT DES CREANCES		Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an
	DE L'ACTIF IMMOBILISE	Creances rattachées à des participations Prêts (1) (2) Autres immobilisations financières	90.73		90.73
		Clients douteux ou litigieux Autres créances clients Créances repr. titres prêtés, dont provisions Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux		976.15 29 268.05 426.28	976.15 29 268.05 426.28
	DE L'ACTIF CIRCULANT	Etat et autres collectivités publiques		77 519.65	77 519.65
		Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes & vers. assimilés Divers			
		Groupe et associés (2) Débiteurs divers		92 382.89	92 382.89
		Charges constatées d'avance		6 052.96	6 052.96
		<b>TOTAUX</b>		<b>206 716.71</b>	<b>206 625.98</b>
		(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
		(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
		(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers. physiques)			

CADRE B	ETAT DES DETTES		Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1) Autres emprunts obligataires (1) Emprunts & dettes auprès des établissements de crédit (1) Emprunts et dettes financières divers (1) (2) Fournisseurs et comptes rattachés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux	à 1 an max. à l'origine à plus d'1 an à l'origine	6 049.76	6 049.76		
	Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés		3 064.00 1 666.86 56 327.96	3 064.00 1 666.86 56 327.96	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Groupes et associés (2)					
	Autres dettes					
	Dettes représentative de titres empruntés					
	Produits constatés d'avance					
		<b>TOTAUX</b>		<b>266 442.84</b>	<b>266 442.84</b>	
		(1) Emprunt souscrits en cours d'exercice				
		(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
		(2) Montant divers emprunts & dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

**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

Site: 430 356 071 00018 APE 74.1.C

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### CONVENTIONS GENERALES COMPTABLES

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

- 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 principales méthodes d'évaluation utilisées sont décrites ci-dessous.

### METHODES D'EVALUATION DES IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- |  |      |              |
|--|------|--------------|
| - logiciels  | 1 an |              |
| - installations techniques, matériel et outillage industriel |      | de 2 à 8 ans |
| - installations générales, agencements, aménagements div.    |      | de 5 à 6 ans |
| - matériel de transport                                      |      | 5 ans        |
| - matériel de bureau et informatique                         |      | de 3 à 8 ans |
| - mobilier de bureau   |      | 5 ans        |

### METHODES D'EVALUATION DES STOCKS

Les stocks de marchandises, revendus en l'état, sont évalués au coût d'acquisition (prix d'achat)

### METHODES D'EVALUATION DES CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée, le cas échéant, pour tenir compte des difficultés de recouvrement survenues.

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

(Devise : EUR)

	CHIFFRE D'AFFAIRES		Variation	CHIFFRE D'AFFAIRES N		
	31.12.09 12 mois EXERCICE N	31.12.08 12 mois EXERCICE N-1		ABSOLUE	EN %	FRANCE
<b>RUBRIQUES</b>						
7070000 VENTES MARCHANDISES	7 209.62	4 652.18	2 557.44	54.97	7 209.62	
<b>TOTAL VENTES MARCHANDISES</b>	<b>7 209.62</b>	<b>4 652.18</b>	<b>2 557.44</b>	<b>54.97</b>	<b>7 209.62</b>	
70611000 RECETTES SPECTACLES	45 721.41	35 988.15	9 733.26	27.05	45 721.41	
70620000 RECETTES CINEMA	147 296.20	130 390.98	16 905.22	12.97	147 296.20	
70630000 RECETTES CINEMA CTE PRIVILEGE	3 298.05	3 025.25	272.80	9.02	3 298.05	
70640000 RECETTES PUBLICITE	596.67	1 039.76	-443.09	-42.61	596.67	
70815000 RECETTES ANNEXES	6 309.96	10 039.45	-3 729.49	-37.15	6 309.96	
70831000 LOCATIONS SALLES	6 750.00	10 767.22	-4 017.22	-37.31	6 750.00	
<b>TOTAL PRODUCTION SERVICES</b>	<b>209 972.29</b>	<b>191 250.81</b>	<b>18 721.48</b>	<b>9.79</b>	<b>209 972.29</b>	
<b>TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>217 181.91</b>	<b>195 902.99</b>	<b>21 278.92</b>	<b>10.86</b>	<b>217 181.91</b>	

**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 74 : C

## AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE PRÉCÉDENT

(Devise : EUR)

1. ORIGINE	Montant
Report à nouveau antérieur	-43 076.19
Résultat de l'exercice précédent	1 699.00
Prélèvements sur les réserves	
Total prélèvements sur les réserves	
<b>TOTAL</b>	<b>-41 377.19</b>

2. AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Réserve spéciale de plus values à long terme	
Autres réserves	
Réserve spéciale avant incorporation au capital	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-41 377.00
<b>TOTAL</b>	<b>-41 377.00</b>

**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

## AFFECTATION DU RÉSULTAT DE L'EXERCICE SOUMISE À L'APPROBATION DE L'A.G.O.

(Devise : EUR)

1. ORIGINE	Montant
Report à nouveau antérieur	-41 376,77
Résultat de l'exercice	17 326,75
dont résultat courant après impôts:	-21 799,64
Prélèvements sur les réserves	
Total prélèvements sur les réserves	
<b>TOTAL</b>	<b>-24 050,02</b>

2. AFFECTATIONS	Montant
Réserve légale	
Réserve spéciale de plus values à long terme	
Autres réserves	
Réserve spéciale avant incorporation au capital	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	-24 050,02
<b>TOTAL</b>	<b>-24 050,02</b>

## RÉSULTATS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

(Devise : EUR)

	31.12.09 12 mois	31.12.08 12 mois	31.12.07 12 mois	31.12.06 12 mois	mois
Date de clôture de l'exercice:					
Durée de l'exercice:					
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social					
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
<b>OPERATIONS et RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaire h.t.	217 181.91	195 902.99	185 951.05	199 625.75	
Résultat avant impôts, participation, dot. amortissements et provisions	-7 906.07	80 669.71	14 328.62	-30 130.19	
Impôts sur les bénéfices	3 064.00	554.00			
Participation des salariés					
Dotations amortissements et provisions	-28 296.82	78 416.29	-24 566.08	20 803.18	
Résultat net	17 326.75	1 699.42	38 894.70	-50 933.37	
Résultat distribué					
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôt, participation, avant dot. amortissements et provisions					
Résultat après impôt, participation, dot. amortissements et provisions					
Dividende attribué					
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés	13	14			
Masse salariale	444 182.84	398 328.74	439 109.01	332 774.09	
Sommes versées en avantages sociaux (Sécurité sociale, œuvres sociales...)	215 778.27	194 349.98	176 249.11	138 138.09	



## EFFECTIF MOYEN

Répartition	Personnel HOMMES	Personnel FEMMES	TOTAL
CADRES	2	2	4
AGENTS DE MAITRISE, TECHNICIENS			
EMPLOYES	4	5	9
OUVRIERS			
TOTAL	6	7	13
dont apprentis			
dont handicapés			

**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

## NOTE ANNEXE SPECIFIQUE

**I – Faits caractéristiques****I-1 : Au niveau fiscal :**

Le contentieux en cours auprès de l'administration fiscale connaît, sur 2009, une première étape par l'abandon, par celle-ci, du redressement de taxe sur les salaires des années antérieures à 2009 (courrier du 19 novembre 2009).

Une reprise de provision a été effectuée à hauteur de 43 320 €.

Le remboursement du crédit de TVA à hauteur de 66 200 € est conditionné à la clarification du statut fiscal de l'association car jusqu'à fin 2008, l'association était imposée à la TVA sans pour autant l'être au niveau de l'impôt sur les sociétés et la taxe professionnelle. Un dossier est en cours d'instruction. L'association maintient le principe d'application des impôts commerciaux avec le statut particulier des subventions non imposables à la TVA en l'absence de lien direct mais donnant un droit à récupération à 100%. Cependant, contrairement à la position de l'administration fiscale, elle soutient la non application de la taxe sur les salaires (cf avis du CE du 23.11.98, commentaires de Juris Associations des 1.3.2007 n° 354 - 1.5.2007 n°358 - 1.12.2009 n°409). Par prudence, l'association maintient la dette de 2008 pour 18 518 € et a comptabilisé une provision à hauteur de 25 920 €. Par ailleurs, la taxe professionnelle fait l'objet d'une comptabilisation d'une dette au passif pour les exercices 2008 et 2009 de 33 400 €.

C'est ainsi qu'au 31.12.2009, la situation fiscale se résume ainsi :

A l'actif :		Au passif :	
- Crédit de TVA 2007	43 330	- Taxe sur les salaires	44 438
- Crédit de TVA 4° T 2009	22 870	- Taxe Professionnelle	33 400
<b>Total</b>	<b>66 200</b>	<b>Total</b>	<b>77 838</b>

Pour 2009, l'association a déposé une déclaration fiscale avec la liquidation d'un impôt de 3 064 € sans déduire de la base imposable les déficits antérieurs.

**I-2 : Contentieux au niveau social :**

Le contentieux ayant fait l'objet d'une provision antérieurement de 21 500 € a été solutionné sur 2009 avec une charge limitée à 12 000 €.

1-3 : Subvention d'équipement de la ville de St Ouen :

La ville de St Ouen a accepté par courrier en date du 26 mars 2010 qu'une quote part de la subvention de fonctionnement 2009 à hauteur de 43 000 € soit affectée en subvention d'investissement afin de permettre la rénovation technique du matériel cinématographique.

2 – Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

« Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants selon Article 20 de la loi n°2006-586 du 23.05.06 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.

• au titre de l'exercice 2009 : 77 736 € »

3 – Engagement hors bilan

Relevé des droits DIF du personnel au 31.12.2009 : 1 047 hs.

4 – Valorisation des contributions volontaires

En l'absence d'éléments chiffrés de la ville de St Ouen, il n'a pas été possible de valoriser :

- la mise à disposition des locaux
- les frais de communication pris en charge par la ville.

Elles n'ont pas fait, en conséquence d'écritures permettant de les valoriser aux pieds du compte de résultat (classe 8 – comptes 86 et 87).