

ESPACES FORMATION
Association Loi 1901

1, rue de la Petite Reine – B.P. 48737
44187 NANTES CEDEX 4

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2010

André 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 2010, 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 1^{er} Juin 2011. 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 (dont l'annexe légale).

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.

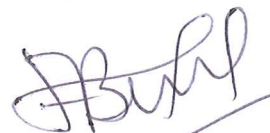
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 10 Juin 2011



André 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 01/01/10
au 31/12/10
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/04/11 à 16:32:10

Page : 14

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311209
-------------------	----------------	------------------------	----------------	-----------

Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles	18 316,99 €	17 955,57 €	361,42 €	3 781,40 €
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droits simil	18 316,99 €	17 955,57 €	361,42 €	3 781,40 €
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles	171 562,74 €	138 015,21 €	33 547,53 €	48 583,30 €
Terrains				
Constructions				
Installations techn., mat., outil	2 166,48 €	2 166,48 €		
Autres immob. corporelles	169 396,26 €	135 848,73 €	33 547,53 €	48 583,30 €
Immobilisations en cours				
Avances & acomptes				
Immobilisations financières	930,23 €		930,23 €	1 159,60 €
Participations selon mise en équ.				
Autres participations				
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	930,23 €		930,23 €	930,23 €
Prêts				
Autres immob. financières				229,37 €
TOTAL II	190 809,96 €	155 970,78 €	34 839,18 €	53 524,30 €
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.	319,56 €		319,56 €	1 025,00 €
Avances & acomptes versés/com.	319,56 €		319,56 €	1 025,00 €
Créances	374 763,38 €		374 763,38 €	472 423,46 €
Clients et comptes rattachés	112 983,71 €		112 983,71 €	82 469,92 €
Autres créances	261 779,67 €		261 779,67 €	389 953,54 €
Capital souscrit appelé non versé				
Divers	271 747,07 €		271 747,07 €	106 784,73 €
Valeurs mobilières de placement	35 023,26 €		35 023,26 €	
Disponibilités	236 723,81 €		236 723,81 €	106 784,73 €
Charges constatées d'avance	10 264,15 €		10 264,15 €	10 992,30 €
Charges constatées d'avance	10 264,15 €		10 264,15 €	10 992,30 €

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 01/01/10
 au 31/12/10
 Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/04/11 à 16:32:11

Page : 5

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311209
TOTAL III	657 094,16 €		657 094,16 €	591 225,49 €
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)	847 904,12 €	155 970,78 €	691 933,34 €	644 749,79 €

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 passif

Document fin d'exercice

N° Siret 35213015700030
NAF (APE) 8559A
N° Identifiant
Période du 01/01/10
au 31/12/10
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/04/11 à 16:32:11

Page : 6

Détail des postes	Valeurs nettes	Au 311209
-------------------	----------------	-----------

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	198 858,84 € 198 858,84 €	271 590,82 € 271 590,82 €
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice	22 315,62 € 22 315,62 €	-72 731,98 € -72 731,98 €
Subventions d'investissement Subventions d'investissement		
Provisions réglementées Provisions réglementées		
TOTAL (I)	221 174,46 €	198 858,84 €
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	55 021,00 € 55 021,00 €	50 225,00 € 50 225,00 €
TOTAL (III)	55 021,00 €	50 225,00 €
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires		

André BERNARD
Commissaire aux Comptes
32, Rue de la Vrère
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 01/01/10
au 31/12/10
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 07/04/11 à 16:32:11

Page : 7

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311209
Emprunts & dettes aup. étab. crédit		8 259,30 €	98 481,21 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit		8 259,30 €	98 481,21 €
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		15 465,34 €	53 892,70 €
Dettes fourniss. & cptes rattachés		15 465,34 €	53 892,70 €
Dettes fiscales et sociales		164 161,44 €	171 971,21 €
Dettes fiscales et sociales		164 161,44 €	171 971,21 €
Dettes sur immo. et cptes rattachés		3 235,36 €	17 645,85 €
Dettes sur immo. & cptes rattachés		3 235,36 €	17 645,85 €
Autres dettes		150 954,44 €	504,94 €
Autres dettes		150 954,44 €	504,94 €
Produits constatés d'avance		73 662,00 €	53 170,04 €
Produits constatés d'avance		73 662,00 €	53 170,04 €
TOTAL (IV)		415 737,88 €	395 665,95 €
Ecarts de conversion passif (V)			
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL (I à V)		691 933,34 €	644 749,79 €

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 01/01/10
au 31/12/10
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 29/04/11

à 15:53:21

Page : 8

Détail des postes			Au 311210	Au 311209
-------------------	--	--	-----------	-----------

CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			216 743,07 €	221 145,53 €
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			216 743,07 €	221 145,53 €
Impôts, taxes et vers. assimilés			81 174,50 €	86 198,62 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			81 174,50 €	86 198,62 €
Charges du personnel			1 061 454,26 €	1 150 194,78 €
Salaires et traitements			765 912,89 €	834 797,64 €
Charges sociales			295 541,37 €	315 397,14 €
Dotations aux amortis. & provisions			30 194,05 €	28 007,09 €
Amort. sur immobilisations			22 784,05 €	21 181,09 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			7 410,00 €	6 826,00 €
Autres charges			0,35 €	0,15 €
Autres charges			0,35 €	0,15 €
TOTAL I			1 389 566,23 €	1 485 546,17 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			3 288,94 €	3 798,13 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			3 288,94 €	3 798,13 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			21 999,25 €	48 755,71 €
Sur opérations de gestion			17 675,74 €	677,02 €
Sur opérations en capital			4 323,51 €	48 078,69 €
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			22 315,62 €	
Bénéfice			22 315,62 €	
TOTAL GENERAL (CHARGES)			1 437 170,04 €	1 538 100,01 €

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 01/01/10
au 31/12/10
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.01

Date de tirage 29/04/11

à 15:53:21

Page :

9

Détail des postes			Au 311210	Au 311209
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			1 416 730,60 €	1 361 176,33 €
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)			1 416 730,60 €	1 361 176,33 €
Autres produits d'exploitation (B)			19 724,80 €	51 113,32 €
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				6 250,00 €
Reprise /prov. & transferts charge			19 648,84 €	44 797,83 €
Autres produits			75,96 €	65,49 €
TOTAL (A+B)			1 436 455,40 €	1 412 289,65 €
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)				
De participations			48,47 €	47,34 €
D'autres valeurs mobil. & créances			24,92 €	14,69 €
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges			0,35 €	3,38 €
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			23,20 €	29,27 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				
Sur opérations de gestion			666,17 €	53 031,04 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			666,17 €	132,00 €
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				48 940,37 €
Autres opér. de capital				3 958,67 €
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				72 731,98 €
Perte				72 731,98 €
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			1 437 170,04 €	1 538 100,01 €

ANNEXES LEGALES

2010

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 2010

10

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**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 2010).

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.

COMPTES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

FAITS CARACTERISTIQUES :

Des indemnités de rupture conventionnelle et de licenciement ressortent sur 2010 pour un montant total de 4 191 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.

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.

L'emprunt de 12 000 €uros, contracté en août 2008, a pris fin en août 2010.

DISPONIBILITES :

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

Les VMP sont évaluées au cours du jour à la clôture de l'exercice.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 :

Le bénéfice durant cet exercice s'élève à 22 316 €uros.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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 2010 s'élèvent à un montant de 87 319.96 €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 55 021 €uros au 31/12/10. La dotation 2010 est constatée en charge pour la somme de 7 410 €uros et une reprise 2010 pour la somme de 2 614 €uros.

Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- convention collective des organismes de formation
- départ en retraite à l'âge de 62 ans et 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 TG 05

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 2010 par les salariés s'élève à 142 heures.

Le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande est de 2 940,07 heures.

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	17 740		577
	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		1 163
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport			
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	97 211		7 714
" "	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL I	187 722		9 454
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	930		
	Prêts et autres immobilisations financières	229		
	TOTAL II	1 189		

TOTAL GENERAL	188 881	9 454
----------------------	----------------	--------------

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminution par virement poste - poste	Valeur brute cessions hors services	Réévaluation légale immobilisation fin exercice	Valeur origine immobilisation
	Frais d'établissement et de recherche				
	Autres immobilisations incorporelles			18 317	
	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			71 767	
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier		7 297	97 629	
" "	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL I		7 297	189 879	
	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			930	
	Prêts et autres immobilisations financières		229		
	TOTAL II		229	930	

TOTAL GENERAL	7 526	190 809
----------------------	--------------	----------------

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

AMORTISSEMENTS

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissement début exercice	Augmentation dotation exerc.	Diminution sorties	Amortissement fin exercice
Frais d'établissement de recherche et de développement					
Autres immobilisations incorporelles		13 958	3 997		17 956
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	47 932	6 955		54 888
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	71 300	11 832	2 171	80 961
"	"				
	Emballages récupérables et divers				

TOTAL GENERAL	135 358	22 784	2 171	155 971
----------------------	----------------	---------------	--------------	----------------

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	3 997				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques					
Autres : instal. générales agenc.	6 955				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	11 832				
Autres : emballages récupérables					

TOTAL GENERAL	22 784				
----------------------	---------------	--	--	--	--

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 430 356 071 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	50 225	7 410	2 614	55 021
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL II	50 225	7 410	2 614	55 021
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	50 225	7 410	2 614	55 021
	exploitation	7 410	2 614	
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 92 92 - Fax 02 40 72 83 37
 Siret 430 356 071 00018 APE 741 C

CREANCES ET DETTES

19 / 2 6

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	930	0	930
	Acomptes fournisseurs	320	320	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	112 984	112 984	
	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	261 780	261 780	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont pension titre)			
	Charges constatées d'avance	10 264	10 264	
TOTAL		386 277	385 347	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	8 259	8 259		
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	15 465	15 465		
	Personnel et comptes rattachés	51 386	51 386		
	Sécurité sociale et autres organismes	71 129	71 129		
	Etat : Impôts sur les bénéfices				
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
	Etat : Obligations cautionnées				
	Etat : Autres impôts et taxes	41 647	41 647		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	3 235	3 235		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont pension titre)	150 954	150 954		
	Dettes représentatives titres prêtés				
	Produits constatés d'avance	73 662	73 662		
TOTAL		415 738	415 738	0	0

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 084
Emprunts et dettes aux associés	

RENSEIGNEMENTS DIVERS

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT		EX N
ORIGINES		
Report à nouveau de l'exercice précédent		271 591
Résultat de l'exercice précédent		-72 732
Prélèvements sur réserves		
TOTAL I		198 859
AFFECTATIONS		
Réserve légale		
Réserve spéciale des plus-values à long terme		
Autres réserves		
Dividendes		
Autres répartitions		
Report à nouveau		198 859
PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE		
TOTAL II		198 859

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		19 724
Locations, charges locatives et de copropriété		92 820
Personnel extérieur à l'entreprise		
Rémunération d'intermédiaires et honoraires		4 754
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages		
Autres comptes		99 445
TOTAL		216 743
C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		
Taxe professionnelle		
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés		81 175
TOTAL		81 175
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		764 017
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 430 356 071 00018 APE 741 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			177,30
* Caution dirigeants * Découvert autorisé Crédit Coopératif		150 000,00	

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

**EFFECTIF MOYEN ANNUEL
en équivalent temps plein**

Catégories	2010	2009	2008	2007	2006
Personnel administratif	5.85	5.87	6.04	6.50	8.51
Formateurs, conseillers	23.66	24.23	27.46	27.90	25.49
TOTAL	29.51	30.10	33.50	34.40	34.00

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

ANNEXE LEGALE - EXERCICE 2010