

**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 2011**

**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 2011, sur :

- \* Le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACES FORMATION, tels qu'ils sont joints au présent rapport, aux pages 3 à 23 ;
- \* 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 17 avril 2012. 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 21 Juin 2012



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 01/01/11  
au 31/12/11  
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 05/03/12 à 10:14:56

03 / 23

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311210
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>19 266,00 €</b>	<b>18 414,53 €</b>	<b>851,47 €</b>	<b>361,42 €</b>
Concessions, brevets, droits simil	19 266,00 €	18 414,53 €	851,47 €	361,42 €
Autres immob. incorporelles				
Avances et acomptes sur immos				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>177 377,52 €</b>	<b>148 914,95 €</b>	<b>28 462,57 €</b>	<b>33 547,53 €</b>
Installations techn., mat., outil	2 166,48 €	2 166,48 €		
Autres immob. corporelles	175 211,04 €	146 748,47 €	28 462,57 €	33 547,53 €
Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>930,23 €</b>		<b>930,23 €</b>	<b>930,23 €</b>
Créances rattach. à des particip.				
Autres titres immobilisés	930,23 €		930,23 €	930,23 €
Prêts				
Autres immob. financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>197 573,75 €</b>	<b>167 329,48 €</b>	<b>30 244,27 €</b>	<b>34 839,18 €</b>
<b>Avances &amp; acomptes versés/com.</b>	<b>2 907,59 €</b>		<b>2 907,59 €</b>	<b>319,56 €</b>
Avances & acomptes versés/com.	2 907,59 €		2 907,59 €	319,56 €
<b>Créances</b>	<b>353 604,96 €</b>		<b>353 604,96 €</b>	<b>374 763,38 €</b>
Clients et comptes rattachés	154 977,61 €		154 977,61 €	112 983,71 €
Autres créances	198 627,35 €		198 627,35 €	261 779,67 €
Capital souscrit appelé non versé				
<b>Divers</b>	<b>193 520,25 €</b>		<b>193 520,25 €</b>	<b>271 747,07 €</b>
Valeurs mobilières de placement	70 000,00 €		70 000,00 €	35 023,26 €
Disponibilités	123 520,25 €		123 520,25 €	236 723,81 €
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>5 251,37 €</b>		<b>5 251,37 €</b>	<b>10 264,15 €</b>
Charges constatées d'avance	5 251,37 €		5 251,37 €	10 264,15 €
<b>TOTAL II</b>	<b>555 284,17 €</b>		<b>555 284,17 €</b>	<b>657 094,16 €</b>
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>752 857,92 €</b>	<b>167 329,48 €</b>	<b>585 528,44 €</b>	<b>691 933,34 €</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

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 01/01/11  
 au 31/12/11  
 Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 05/03/12

à 09:22:39

04 / 23

Détail des postes		Valeurs nettes	Au 311210
<b>Report à nouveau</b>		221 174,46 €	198 858,84 €
Report à nouveau		221 174,46 €	198 858,84 €
<b>Réserves</b>			
Réserve légale			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
<b>Résultat de l'exercice</b>		20 580,40 €	22 315,62 €
Résultat de l'exercice		20 580,40 €	22 315,62 €
<b>Subventions d'investissement</b>			
Subventions d'investissement			
<b>TOTAL (I)</b>		241 754,86 €	221 174,46 €
<b>Provisions pour risques</b>			
Provisions pour risques			
<b>Provisions pour charges</b>		56 992,00 €	55 021,00 €
Provisions pour charges		56 992,00 €	55 021,00 €
<b>TOTAL (II)</b>		56 992,00 €	55 021,00 €
<b>Emprunts &amp; dettes aup. étab. crédit</b>			8 259,30 €
Emprunts & dettes aup. étab. crédit			8 259,30 €
<b>Emprunts et dettes financ. divers</b>			
Emprunts et dettes financ. divers			
<b>Avanc. &amp; acptes reçus/com en cours</b>			
Av. & ac. reçus s/com. en cours			
<b>Dettes fourniss. &amp; cptes rattachés</b>		20 663,10 €	15 465,34 €
Dettes fourniss. & cptes rattachés		20 663,10 €	15 465,34 €
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		180 045,71 €	164 161,44 €
Dettes fiscales et sociales		180 045,71 €	164 161,44 €
<b>Dettes sur immo. et cptes rattachés</b>		520,26 €	3 235,36 €
Dettes sur immo. & cptes rattachés		520,26 €	3 235,36 €
<b>Autres dettes</b>		17,83 €	150 954,44 €
Autres dettes		17,83 €	150 954,44 €
<b>Produits constatés d'avance</b>		85 534,68 €	73 662,00 €
Produits constatés d'avance		85 534,68 €	73 662,00 €
<b>TOTAL (III)</b>		286 781,58 €	415 737,88 €
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>		585 528,44 €	691 933,34 €

**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

N° Siret 35213015700030  
NAF (APE) 8559A  
N° Identifiant  
Période du 01/01/11  
au 31/12/11  
Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 05/03/12

à 09:22:40

05 / 23

Détail des postes			Au 311211	Au 311210
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<b>Consommation exercice /tiers</b>			227 955,41 €	216 743,07 €
Autres achats et charges externes			227 955,41 €	216 743,07 €
<b>Impôts, taxes et vers. assimilés</b>			84 768,85 €	81 174,50 €
Impôts, taxes et vers/ assimilés			84 768,85 €	81 174,50 €
<b>Charges du personnel</b>			1 142 102,72 €	1 061 454,26 €
Salaires et traitements			827 662,57 €	765 912,89 €
Charges sociales			314 440,15 €	295 541,37 €
<b>Dotations aux amortis. &amp; provisions</b>			19 853,87 €	30 194,05 €
Amort. sur immobilisations			15 711,87 €	22 784,05 €
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			4 142,00 €	7 410,00 €
<b>Autres charges</b>			0,33 €	0,35 €
Autres charges			0,33 €	0,35 €
<b>TOTAL (I)</b>			1 474 681,18 €	1 389 566,23 €
<b>QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)</b>				
Quotes-parts résultats/op comm.				
<b>CHARGES FINANCIERES (III)</b>			801,11 €	3 288,94 €
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			801,11 €	3 288,94 €
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</b>			4 196,16 €	21 999,25 €
Sur opérations de gestion			2 690,25 €	17 675,74 €
Sur opérations en capital			1 505,91 €	4 323,51 €
Dotations aux amort. & provis.				
<b>PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)</b>				
Partic. salariés Expansion				
<b>solde créditeur</b>			20 580,40 €	22 315,62 €
Bénéfice			20 580,40 €	22 315,62 €
<b>TOTAL GENERAL (CHARGES)</b>			1 500 258,85 €	1 437 170,04 €

**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 01/01/11  
 au 31/12/11  
 Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité 16.05

Date de tirage 05/03/12

à 09:22:40

06 / 23

Détail des postes			Au 311211	Au 311210
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Montant net Chiffre d'affaires (A)			1 465 860,95 €	1 416 730,60 €
Production vendue (S)			1 465 860,95 €	1 416 730,60 €
Autres produits d'exploitation (B)			30 215,19 €	19 724,80 €
Subventions d'exploitation				
Reprise /prov. & transferts charge			30 150,91 €	19 648,84 €
Autres produits			64,28 €	75,96 €
<b>TOTAL (A+B)</b>			<b>1 496 076,14 €</b>	<b>1 436 455,40 €</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS (II)</b>				
De participations			699,33 €	48,47 €
D'autres valeurs mobil. & créances			15,77 €	24,92 €
Autres intérêts et produits assim.			658,89 €	0,35 €
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.			24,67 €	23,20 €
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)</b>				
Sur opérations de gestion			3 483,38 €	666,17 €
Sur opér. de capital, cess. actifs			0,23 €	666,17 €
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			3 482,30 €	
Autres opér. de capital			0,85 €	
Reprises/prov. & transf.de charges				
<b>Solde débiteur</b>				
Perte				
<b>TOTAL GENERAL (PRODUITS)</b>			<b>1 500 258,85 €</b>	<b>1 437 170,04 €</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

# ANNEXES LEGALES

## 2011

**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 2011**

**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 (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 2011).

***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.

**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 (suite)*****FAITS CARACTERISTIQUES :***

Des indemnités de rupture conventionnelle et de licenciement ressortent sur 2011 pour un montant total de 3 811 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 :***

L'emprunt contracté fin 2009 pour un montant de 16 200 €uros a pris fin en décembre 2011.

***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.

**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 (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 :***

Le bénéfice durant cet exercice s'élève à 20 580 €uros.

**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

**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 2011 s'élèvent à un montant de 98 186,66 €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 56 992 €uros au 31/12/11. La dotation 2011 est constatée en charge pour la somme de 4 142 €uros et une reprise 2011 pour la somme de 2 171 €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 2011 par les salariés s'élève à 0 heure.

Le volume d'heures de formation n'ayant pas donné lieu à demande est de 2 715,27 heures.

**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

# ANNEXE LEGALES

---

## Complément d'Information Comptables

### 2011

**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**

14 / 23

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	18 317		949
		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	71 767		4 533
IMMOBILISATIONS		Matériel de transport			
CORPORELLES		Matériel de bureau, mobilier	97 629		7 141
"	"	Emballages récupérables et divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
		Avances et acomptes			
<b>TOTAL I</b>			<b>189 879</b>		<b>12 623</b>
		Particip. évaluées par mise en équivalence			
		Autres participations			
		Autres titres immobilisés	930		
		Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL II</b>			<b>930</b>		

**TOTAL GENERAL 190 809 12 623**

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			19 266	
		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			76 300	
IMMOBILISATIONS		Matériel de transport				
CORPORELLES		Matériel de bureau, mobilier		5 859	98 911	
"	"	Emballages récupérables et divers				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes				
<b>TOTAL I</b>				<b>5 859</b>	<b>196 643</b>	
		Particip. évaluées par mise en équivalence				
		Autres participations				
		Autres titres immobilisés			930	
		Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL II</b>					<b>930</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 00016 APE 741 C

**TOTAL GENERAL 5 859 197 573**

## 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		17 956	459		18 415
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	54 888	5 791		60 679
IMMOBILISATIONS	Matériel de transport				
CORPORELLES	Matériel de bureau, mobilier	80 961	9 461	4 353	86 069
"	"				
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>155 971</b>	<b>15 711</b>	<b>4 353</b>	<b>167 329</b>

CADRE B				CADRE C	
VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				MVT. PROVISIONS AMORT. DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement					
Autres immobilisations incorporelles	459				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Constructions : installations générales					
Installations techniques					
Autres : instal. générales agenc.	5 791				
Autres : matériel de transports					
Autres : matériel de bureau	9 461				
Autres : emballages récupérables					
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>15 711</b>			

CADRE D		Montant net début exercice	augmentation	Dotations amortissement	Montant net fin exercice
MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANTS LES CHARGES A REPARTIR PLUS EXERCICES					
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				
<b>TOTAL I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	55 021	4 142	2 171	56 992
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilier				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sur congés				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL II</b>	<b>55 021</b>	<b>4 142</b>	<b>2 171</b>	<b>56 992</b>
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				
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>55 021</b>	<b>4 142</b>	<b>2 171</b>	<b>56 992</b>
	exploitation	4 142	2 171	
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

CADRE A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1an	à + 1 an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	930	930	
	Acomptes fournisseurs	2 908	2 908	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	154 978	154 978	
	Créance représentative des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat : Impôts sur les bénéfiques			
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée			
	Etat : Autres impôts et taxes			
	Etat : Divers	198 627	198 627	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont pension titre)			
	Charges constatées d'avance	5 251	5 251	
<b>TOTAL</b>		<b>362 694</b>	<b>362 694</b>	<b>0</b>

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				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	20 663	20 663		
	Personnel et comptes rattachés	62 286	62 286		
	Sécurité sociale et autres organismes	80 150	80 150		
	Etat : Impôts sur les bénéfiques				
	Etat : Taxe sur la valeur ajoutée				
	Etat : Obligations cautionnées				
	Etat : Autres impôts et taxes	37 610	37 610		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	520	520		
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont pension titre)	18	18		
	Dettes représentatives titres prêtés				
	Produits constatés d'avance	85 535	85 535		
<b>TOTAL</b>		<b>286 781</b>	<b>286 781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	8 259
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**

18 / 23

TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT	EX N
<b>ORIGINES</b>	
Report à nouveau de l'exercice précédent	198 859
Résultat de l'exercice précédent	22 315
Prélèvements sur réserves	
<b>TOTAL I</b>	<b>221 174</b>
<b>AFFECTATIONS</b>	
Réserve légale	
Réserve spéciale des plus-values à long terme	
Autres réserves	
Dividendes	
Autres répartitions	
Report à nouveau	221 174
<b>PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE</b>	
<b>TOTAL II</b>	<b>221 174</b>

RENSEIGNEMENTS DIVERS	Exercice N
<b>A - MONTANT DES ENGAGEMENTS</b>	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Effets portés à l'escompte et non échus	
<b>B - DETAIL DU POSTE : AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	
Sous-traitance	20 618
Locations, charges locatives et de copropriété	94 522
Personnel extérieur à l'entreprise	
Rénumération d'intermédiaires et honoraires	5 430
Rétrocession d'honoraires, commissions et courtages	
Autres comptes	107 386
<b>TOTAL</b>	<b>227 955</b>
<b>C - DETAIL DU POSTE / IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	
Taxe professionnelle	
Autres impôts et taxes et assimilés Taxes et versements assimilés	84 769
<b>TOTAL</b>	<b>84 769</b>
<b>D - T.V.A.</b>	
Montant de la TVA collectée	
Montant de la TVA déductible	
<b>E - DIVERS</b>	
Avoir fiscal imputé sur l'impôt sur les sociétés	
Montant brut des salaires	788 708
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