Olivier AMBLARD

EXPERT COMPTABLE - Inscrit au tableau de l'ordre des experts comptables à Strasbourg
COMMISSAIRE AUX COMPTES - Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes du Ressort de la Cour d'Appel de Colmar

Centre Régional d'Innovation et de Transfert de Technologie
AERIAL

Rue Laurent Fries
BP 40443
67412 ILLKIRCH Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

40 rue du Tivoli - 67000 Strasbourg
Tél. : 03 88 25 00 10 - Fax : 03 88 25 02 44
Siret : 402 026 934 00032 -A.P.E. : 6920Z

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux membres de l'Assemblée,

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 2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association, 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 le bureau de l'association. 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 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons, en particulier, procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de la valorisation des études en cours en effectuant le rapprochement avec les estimations d'avancement des études à la date de clôture de l'exercice, fournies par les responsables de dossier. Nous estimons que le principe de séparation des exercices a été correctement appliqué.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de la 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 - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé 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 d'activité et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Strasbourg, le 22 mai 2012

Olivier AMBLARD
Commissaire aux comptes



Bilan actif

	Brut	Amort.Dépr.	31/12/11	31/12/10
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire	36 012	31 177	4 835	7 281
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes/Immo. Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	50 309	19 264	31 044	34 541
Installations techniques, Mat. Outil.	1 582 939	1 034 126	548 813	646 078
Autres immobilisations corporelles	95 266	77 914	17 352	23 428
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés	75		75	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	**1 764 603**	**1 162 482**	**602 120**	**711 329**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières approvision.				
En cours de productions de biens				
En cours de production de services	213 138		213 138	20 718
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & ac. versés/commandes				
Créances				
Clients comptes rattachés	391 189		391 189	524 328
Autres créances	113 620		113 620	75 926
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	277		277	105 242
Disponibilités	5		5	38 483
Comptes de régularisations				
Charges constatées d'avance	121 657		121 657	75 610
TOTAL (II)	**839 886**		**839 886**	**840 309**
Frais d'émission d'emprunt à étaler(III)				
Primes de rembt obligations (IV)				
Écart de conversion actif (V)	546		546	
TOTAL GENERAL (I à V)	**2 605 036**	**1 162 482**	**1 442 553**	**1 551 639**

OLIVIER AMBLARD
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Bilan passif

	31/12/11	31/12/10
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	12 357	12 357
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		
Écarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	3 197	2 398
Autres réserves		
Report à nouveau	388 619	298 763
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	**3 446**	**90 655**
Subventions d'investissement	399 871	455 373
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	**807 492**	**859 548**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	546	
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	**546**	
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	26 146	47 769
Emprunts et dettes financières divers		106 463
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	38 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	199 043	167 473
Dettes fiscales et sociales	272 958	311 310
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 074	1 807
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance	97 292	57 267
TOTAL (IV)	**634 514**	**692 091**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 442 553**	**1 551 639**

OLIVIER AMBLARD
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

	31/12/11			31/12/10
	France	Exportation	Total	
Ventes marchandises				
Production vendue de biens				
Prod. vend. de services	839 152	407 149	1 246 302	1 543 815
Chiffres d'affaires net	**839 152**	**407 149**	**1 246 302**	**1 543 815**
Production stockée			192 420	- 11 868
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			597 367	639 447
Reprise /amortis.& Provision transfert de charges			3 902	21 535
Autres produits (1)			3 595	3 154
Total produits d'exploitation (2)			**2 043 587**	**2 196 085**
Achats marchandises				
Variation stock marchandises				
Achats matières premières & autres approvisionnements				
Variation stock matières premières & approvisionnement				
Autres achats et charges externes (3)			805 762	700 808
Impôt, taxes et versements assimilés			42 805	42 179
Salaires & traitements			780 511	788 045
Charges sociales			390 369	443 785
Dotations aux amortissements sur Immobilisations			194 343	186 273
Dotations aux dépréciations sur Immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur Actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges			10 964	12 914
Total charges d'exploitation (4)			**2 224 757**	**2 174 006**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**- 181 170**	**22 078**
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée bénéfice transféré				
Produits financiers de participations (5)				
Produits des autres valeurs mobilières & créances.(5)				
Autres intérêts & produits assimilés (5)				
Reprises sur dépréciations et provisions, transfert de charges				
Différences positives de change			1 600	1 937
Produits nets sur cessions de v.m.p.			584	267
Total des produits financiers			**2 184**	**2 205**
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			546	
Intérêts & charges assimilés (6)			1 073	2 489
Différences négatives de change			1 285	3 111
Charges nettes sur cessions de v.m.p.				
Total des charges financières			**2 905**	**5 601**
RESULTAT FINANCIER			**- 720**	**- 3 395**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			**- 181 891**	**18 683**

OLIVIER AMBLARD
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Compte de résultat

	31/12/11	31/12/10
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 063	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	189 104	105 643
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
Total produits exceptionnels (7)	**190 167**	**105 643**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	6 251	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
Total charges exceptionnelles(7)	**6 251**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**183 916**	**105 643**
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	- 1 421	33 671
TOTAL DES PRODUITS	**2 235 939**	**2 303 933**
TOTAL DES CHARGES	**2 232 493**	**2 213 278**
BENEFICE OU PERTE (Total des produits –Total des charges)	**3 446**	**90 655**

(1) Produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2) Produits de locations immobilières		
(2) Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler en (8))	1 063	
(3) Crédit bail mobilier	5 832	6 341
(3) Crédit bail immobilier		
(4) Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler en (8))	6 251	
(5) Produits concernant les entreprises liées		
(6) Intérêts concernant les entreprises liées		
(6bis) Dons faits aux organismes d'intérêt général		
(9) Transfert de charges	3 902	21 535
(10) Cotisations pers. expl. *(Primes et cot.)*		
(11) redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
(12) redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	10 778	12 746

(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Exercice N	
	charges exceptionnelles	produits exceptionnels
Subventions d'invest. virées au résultat		*115 502*
Abandon avance		*73 603*
Total		*189 105*

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Exercice N	
	charges antérieures	produits antérieurs
Produits et charges divers	*6 251*	*1 063*
Total	*6 251*	*1 063*

OLIVIER AMBLARD
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ANNEXE
AUX COMPTES ANNUELS
31/12/2011

AERIAL
Parc d'Innovation - Rue Laurent FRIES
BP 40443
67412 ILLKIRCH Cedex
SIRET : 402 668 883 00018
APE :7219Z



REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'association sont préparés conformément aux dispositions du Plan comptable général, fixées par la Loi du 30 avril 1983 et le Décret d'application du 29 novembre 1983 et conformément à l'avis du Conseil national de la comptabilité relatif au Plan comptable des associations.

Les conventions générales comptables sont appliquées conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) et sont amorties de la manière suivante :
- Logiciel : 5 ans en linéaire
- Installations et aménagements : 10/20 ans en linéaire
- Installations techniques, matériel et outillage industriels : 5 ans en linéaire
- Matériels de bureau et informatique : 5 ans en linéaire

En cas de changements de méthode, ceux-ci ont été établis en conformité avec :
- le PCG 1999 règlement CRC N°99-03

Modifié et complété par, entre autres, les règlements comptables 2000-06 et 2003-07 pour les passifs et 2002-10, 2004-06 sur les amortissements et les actifs.

Le patrimoine dévolu par l'Association IREPA, suite à sa dissolution, pour un montant brut de 5.071.129 F (valeur nette au 31/05/97 : 89.935,19 F) est devenu la propriété de l'Association AERIAL le 31/05/97.



SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les capitaux propres lors de leur attribution.
Le profit en résultant est échelonné sur plusieurs exercices sur la même durée et au même rythme que l'amortissement de la valeur des immobilisations acquises ou créées au moyen de ces subventions.

	Valeur début exercice	Augmentation	Diminution	Valeur clôture exercice
Montant brut subvention	972 543	60 000	0	1 032 543
Reprise au résultat	517 170	115 502	0	632 672
Montant net	455 373	175 502	0	399 871

ENGAGEMENTS DE RETRAITE

La convention collective de la société prévoit des indemnités de fin de carrière.
La société n'a pas signé d'accord particulier.
La société n'a pas constaté ses engagements sous forme de provision.

Au 31 décembre 2011, les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite sont estimés à 80.655 Euros.

Ces engagements sont calculés selon la méthode rétrospective assise sur la totalité du personnel, en tenant compte des dispositions prévues par les conventions collectives, d'hypothèses d'un turn-over, d'un coefficient de progression des salaires jusqu'à la retraite, de la probabilité de survie jusqu'à la retraite et d'un facteur d'actualisation.

DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION (DIF)

Le nombre d'heures acquis par les salairés au titre du Droit individuel à la formation (DIF) s'élève au 31 décembre 2011 à 2.475 heures.



IMMOBILISATIONS

						au	31/12/2011
		Val brute des immo. au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Val brute des immo. à la fin de l'exercice
			Réévaluation	Acquis. créat.	Par virements poste à poste	Par cessions, mis HS	
Frais d'établissement, rech et dévelo	**TOTAL 1**	**0**					
Licences logiciels		36 012					36 012
Autres immobilisations incorporelles	**TOTAL 2**	**36 012**					**36 012**
Terrains							
Construction sur sol propre							
Construction sur sol autrui							
Install. générales , agenc. et aménag. construct.		50 308					50 308
Install. Tech. matériel et outillage industriels		1 499 214		83 725			1 582 939
Install. générales , agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Matériel de bur. et informatique, mobilier		93 932		1 334			95 266
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							0
Avances et acomptes							
Immobilisations corporelles	**TOTAL 3**	**1 643 454**					**1 728 513**
Participations évaluées par mise en équival.							
Autres participations							
Autres titres immobilisés				75			75
Prêts et autres immo. financières							
Immobilisations financières	**TOTAL 4**	**0**					**75**
Total général	**(1 + 2 + 3 + 4)**	**1 679 466**		**85 134**	**0**	**0**	**1 764 600**

OLIVIER AMBLARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG

ANNEXE : AERIAL 31/12/2011

AMORTISSEMENTS

	Montant au début de l'exercice	Augmentations Dotation de l'exercice	Diminutions Reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice	au 31/12/2011 Dotation aux amortissements Linéaires	Dégressifs
Frais d'établissement, rech et dévelo TOTAL 1						
Licences logiciels	28 730	2 446		31 176	2 446	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2	**28 730**	**2 446**	**0**	**31 176**	**2 446**	
Terrains						
Construction sur sol propre						
Construction sur sol autrui						
Install. générales , agenc. et aménag. construct.	15 767	3 497		19 264	3 497	
Install. Tech. matériel et outillage industriels	853 135	180 991		1 034 126	180 991	
Install. générales , agenc. et aménag. divers						
Matériel de transport						
Matériel de bur. et informatique, mobilier	70 503	7 410		77 913	7 410	
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles TOTAL 3	**939 405**	**191 898**	**0**	**1 131 303**	**191 898**	
Total général (1 + 2 + 3)	**968 135**	**194 344**	**0**	**1 162 479**	**194 344**	

OLIVIER AMBLARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG

ANNEXE : AERIAL 31/12/2011

PROVISIONS

Nature	Montant des provisions au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Provision utilisées ou devenues sans objet	Provision à la fin de l'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES & CHARGES				
Perte de change	0	546	0	546
Total	**0**	**546**	**0**	**546**
Total général	**0**	**546**	**0**	**546**



ANNEXE : AERIAL 31/12/2011

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

CREANCES	Montant brut	au 31/12/2011 à 1 an au plus	à plus de 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immo financières			
Créances de l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances	391 189	391 189	
Fournisseurs - Avances versées			
Personnel et comptes rattachés	174	174	
Sécurité sociales et autres organismes sociaux	3 552	3 552	
Impôts sur les bénéfices	35 617	35 617	
Taxe sur la valeur ajoutée	22 508	22 508	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat subvention à recevoir	51 767	51 767	
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	121 657	121 657	
Total	**626 464**	**626 464**	**0**

DETTES	Montant brut	à 1 an au plus	à plus de 1 an et 5 ans au	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convert.				
Empr. auprés établ. crédit à 1 ans maximum	16 404	16 404		
Empr. auprés établ. crédit à plus de 1 ans	9 741	9 741		
Empr. dettes financ. divers- compte courant				
Avance sur commande client				
Fournisseurs et comptes rattachés	199 043	199 043		
Personnel et comptes rattachés	121 621	121 621		
Sécurité sociales et autres organismes sociaux	129 444	129 444		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	21 354	21 354		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	538	538		
Etat subvention à reverser				
Dette/ immobil et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	1 074	1 074		
Dettes représ. titres empruntés				
Produits constatés d'avance	97 292	97 292		
Total	**596 511**	**596 511**	**0**	**0**

OLIVIER AMBIARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG

VARIATION DETAILLEE DES STOCKS ET DES EN-COURS

		au	31/12/2011		
		A la fin de l'exercice	Au début de l'exercice	VARIATION DES STOCKS	
				Augmentation	Diminution
Marchandises					
Stocks revendus en l'état					
Marchandises					
Approvisionnement					
Stocks approvisionnement					
Matières premières					
Autre approvisionnement					
	TOTAL 1				
Production					
Produits intermédiaires					
Produits finis					
Produits résiduels					
	TOTAL 2				
Production en-cours					
Produits					
Travaux					
Etudes		213 138	20 718	192 420	
Prestations de services					
	TOTAL 3	**213 138**	**20 718**	**192 420**	**0**
Production stockée (déstockage de production) 2 + 3				**192 420**	**0**

OLIVIER AMBLARD
COMMISSAIRE AUX COMPTES
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG

ANNEXE : AERIAL 31/12/2011

COMPTES DE REGULARISATION

		au	31/12/2011
CHARGES	**Charges à payer**		**Charges Constatées d'avance**
1. dettes fournisseurs et comptes rattachés			
SDEA	696		
Gaz de France	1 092	stocks dosimétrie	74 765
CNRS	136	stocks microbiologie	7 071
Excelice	1 060	stocks biochimie	7 096
Ecotral	1 827	fournitures administratives	4 486
Air Products	831	Analyse sensorielle	611
LBP	646	Locations mobilières	4 647
Draber Neff	1 426	Maintenance	4 967
ABCD Consultants	6 578	Documentation	1 289
MGA	2 160	Séminaires	9 193
BPRES	124	Deplacements - voyages	3 576
Natixis	619	Frais postaux	329
ACTIA contrats publics	5 389	Cadeaux entreprise	895
		Telecommunications	117
		Catalogues et imprimés	1 511
		Frais bancaires	105
		Frais de personnel	1 000
	22 584		
2. dettes fiscales et sociales			
congés payés et charges s/ congés	177 561		
Autres charges de personnel à payer	148		
Participation à la formation professionnelle à payer	7 853		
Taxe d'apprentissage à payer	3 219		
Etat / Autres charges à payer	538		
	189 319		**121 657**
Total	**211 903**	**Total**	**121 657**

COMMISSAIRE AUX COMPTES
OLIVIER AMBLARD
40, rue du Tivoli
67000 STRASBOURG

ANNEXE : AERIAL 31/12/2011

COMPTES DE REGULARISATION

PRODUITS			Produits Constatés d'avance
		Contrats industriels	97 292
Total	0	Total	97 292

CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS

CHARGES		PRODUITS	au 31/12/2011
		Subv. d'investissement virée au compte de rés	115 502
	0		115 502



PERSONNEL - REMUNERATIONS

Montant des rémunérations et avantages en nature des trois plus haut cadres dirigeants :

Année 2011 : 78 474 €