

ACT EMPLOI ASSOCIATION
2 Avenue Elsa Triolet
13008 MARSEILLE

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

ACT EMPLOI ASSOCIATION
2 Avenue Elsa Triolet
13008 MARSEILLE

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes
Résidence Perier Rouct
19 Square des Frères Ambrogiani
13008 MARSEILLE

Aux Membres de l'Association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ACT EMPLOI, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. 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 APPRÉCIATIONS

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

2/12

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 adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 11 Juin 2012

Jérôme AMIRAT
Commissaire aux comptes

Jérôme AMIRAT
Expert comptable - Commissaire aux comptes
Résidence Périer Rouet
19 square des Frères Ambrogioni - 13008 MARSEILLE
Tél. 04 91 32 20 20 - Fax 04 91 32 20 21
jerome.amirat@wanadoo.fr
Siret 479 270 265 00048 - APE 741 C
n° TVA: FR 83479270266

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	18 698	16 877	1 821	418	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	152		152	152	
TOTAL (I)	18 850	16 877	1 973	570	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	36 065		36 065	72 675
	Autres créances				553
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	12 087		12 087	173	
Charges constatées d'avance	227		227	193	
TOTAL (II)	48 379		48 379	73 593	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Efforts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	67 229	16 877	50 352	74 163	
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an			152	152	
(3) dont à plus d'un an					
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/01/2011		01/01/2010		Variations	
	31/12/2011	12 mois	31/12/2010	12 mois		%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	1 973	3,92	570	0,77	1 403	245,97
Autres immobilisations corporelles	1 821	3,62	418	0,56	1 403	335,69
21830000 MAT BUREAU ET INFORM.	18 698	37,13	16 527	22,28	2 171	13,13
28183000 AMORT MAT BUREAU INFO	(16 877)	-33,52	(16 109)	-21,72	(768)	-4,77
Autres immobilisations financières	152	0,30	152	0,21		
27500000 DEPOTS ET CAUTIONS VERSEES	152	0,30	152	0,21		
TOTAL III - Actif Circulant NET	48 379	96,08	73 593	99,23	(25 214)	-34,26
Créances usagers et comptes rattachés	36 065	71,63	72 675	97,99	(36 610)	-50,37
0410 Collectif clients débiteurs	36 065	71,63	72 675	97,99	(36 610)	-50,37
Autres créances			553	0,75	(553)	-100,00
40980000 FISS-R.R.R. à obtenir			553	0,75	(553)	-100,00
Disponibilités	12 087	24,00	173	0,23	11 914	N/S
51200000 CAISSE D'EPARGNE	11 909	23,65			11 909	
51201000 CAISSE D'EPARGNE LIVRET	176	0,35	173	0,23	4	2,08
51870000 BANQUES-PRODUITS A RECEVOIR	1				1	
Charges constatées d'avance	227	0,45	193	0,26	35	17,93
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	227	0,45	193	0,26	35	17,93
TOTAL DU BILAN ACTIF	50 352	100,00	74 163	100,00	(23 811)	-32,11

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	4 861	(2 297)
	Résultat de l'exercice	(805)	7 159
	Total des fonds propres	4 057	4 861
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecart de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	874	
Total des autres fonds associatifs	874		
Total des fonds associatifs	4 931	4 861	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	13 636	12 000	
Total des fonds dédiés	13 636	12 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2	8 266
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 426	22 065
	Dettes fiscales et sociales	21 357	26 971
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	31 785	57 302	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	50 352	74 163	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(804,82)	7 158,78	
(1) Dont à moins d'un an	31 785	57 302	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2	8 266	
ENGAGEMENTS DONNES			

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2011		01/01/2010		Variations	
	31/12/2011	12 mois	31/12/2010	12 mois		%
Total des fonds associatifs	4 931	9,79	4 861	6,56	69	1,43
Total des fonds propres	4 057	8,06	4 861	6,56	(805)	-16,56
Report à nouveau	4 861	9,65	(2 297)	-3,10	7 159	311,61
11000000 REPORT A NOUVEAU	4 861	9,65			4 861	
11900000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR			(2 297)	-3,10	2 297	100,00
Résultat	(805)	-1,60	7 159	9,65	(7 964)	-111,24
Total des autres fonds associatifs	874	1,74			874	
Subventions investissement	874	1,74			874	
13130000 DEPARTEMENTS	1 042	2,07	1 800	2,43	(758)	-42,11
13913000 DEPARTEMENTS	(168)	-0,33	(1 800)	-2,43	1 632	90,67
TOTAL III - Total des Provisions						
Total des Fonds dédiés	13 636	27,08	12 000	16,18	1 636	13,64
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	13 636	27,08	12 000	16,18	1 636	13,64
19400000 Fonds dédiés - Subv. Fonction.	13 636	27,08	12 000	16,18	1 636	13,64
TOTAL IV - Total des dettes	31 785	63,33	57 302	77,26	(25 517)	-44,53
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2		8 266	11,15	(8 265)	-99,98
51200000 CAISSE D'EPARGNE			8 266	11,15	(8 266)	-100,00
51860000 BANQUES-ICI/CHARGES A PAYER	2				2	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 426	20,71	22 065	29,75	(11 638)	-52,75
040C Collectif fournisseurs créditeurs	8 171	16,23	19 839	26,75	(11 668)	-58,81
40810000 FOURN.FACT.NON PARVENUES	2 255	4,48	2 226	3,00	30	1,33
Dettes fiscales et sociales	21 357	42,42	26 971	36,37	(5 614)	-20,81
421FER00 SALAIRES PERAILLE FLORENC	5 836	11,59	2 619	3,53	3 217	122,85
42820000 DETTES PROVISIO. POUR CON	2 669	5,30	5 561	7,50	(2 891)	-51,99
43100000 URSSAF	8 495	16,87	8 483	11,44	12	0,14
43740000 ASSEDIC			1 364	1,84	(1 364)	-100,00
43760000 MEDERIC	2 815	5,59	3 727	5,03	(912)	-24,47
43820000 CHARGES SOC SUR CONGES PA	1 068	2,12	2 237	3,02	(1 169)	-52,26
43860000 ORG.SOCIAUX.CHARGES A PAYER	474	0,94	669	0,90	(195)	-29,16
44700000 TAXE SUR LES SALAIRES			2 312	3,12	(2 312)	-100,00
Total du passif	50 352	100,00	74 163	100,00	(23 811)	-32,11

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	3 013	4 690
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	148 754	228 804
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	12	1
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	215	10 400
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	151 994	243 895	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	56 100	85 280
	Impôts, taxes et versements assimilés	631	2 981
	Rémunération du personnel	70 964	103 594
	Charges sociales	22 208	32 116
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	768	620
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	4	318
	Total des charges d'exploitation	150 675	224 909
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	1 319	18 986
Produits Financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	9	7
Charges Financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	665	290
	2 - RESULTAT FINANCIER	(655)	(283)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	664	18 703
	Produits exceptionnels	168	494
	Charges exceptionnelles		38
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	168	456
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	12 000	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	13 636	12 000
	TOTAL DES PRODUITS	164 171	244 396
	TOTAL DES CHARGES	164 976	237 237
	EXCEDENT ou DEFICIT	(805)	7 159
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2011 31/12/2011	12 mois	01/01/2010 31/12/2010	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement		151 994	100,00	243 895	100,00	(91 901)	-37,68
Prestations de services		3 013	1,98	4 690	1,92	(1 677)	-35,76
70600000	PRESTATIONS DE SERVICES	2 000	1,32	3 600	1,48	(1 600)	-44,44
70600200	OFFRE ET DEMANDE D'EMPLOI	1 013	0,67	1 090	0,45	(77)	-7,06
Subventions d'exploitation		148 754	97,87	228 804	93,81	(80 050)	-34,99
74110000	SUBV CONSEIL REGIONAL PAC	59 000	38,82	93 000	38,13	(34 000)	-36,56
74120000	SUBV VILLE DE MARSEILLE	6 000	3,95	21 500	8,82	(15 500)	-72,09
74121000	SUBV VILLE DE BERRE L'ETA	4 500	2,96	4 500	1,85		
74122000	SUBV VILLE DE VITROLLES	5 700	3,73	8 250	3,38	(2 550)	-30,91
74130000	SUBV CONSEIL GENERAL DES	43 700	28,75	28 650	11,75	15 050	32,53
74150000	SUBV L'ACSE	20 200	13,29	31 500	12,92	(11 300)	-35,87
74200000	PARTICIPATION BAILLEURS			19 500	8,00	(19 500)	-100,00
74300000	SUBVENTION MAISON DE L'EMPLOI			14 500	5,93	(14 500)	-100,00
74700000	CNASEA	9 654	6,35	7 404	3,04	2 250	30,38
Autres produits de gestion courante		12	0,01	1		11	N/S
75800000	PRODUITS DE GESTION COURANTE	12	0,01	1		11	N/S
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de		215	0,14	10 400	4,26	(10 185)	-97,93
78150000	REPORT DES FONDS DEDIES A			10 400	4,26	(10 400)	-100,00
79100000	TRANSFERTS DE CHARGES	215	0,14			215	
Total des charges de fonctionnement		150 675	99,13	224 909	92,22	(74 233)	-33,01
Autres achats et charges externes		56 100	36,97	85 280	34,97	(29 180)	-34,22
60610000	FOURNITURES NON STOCK, EA			146	0,06	(146)	-100,00
60630000	FOURNIT. ENTRETIEN & PETI	44	0,03	257	0,11	(213)	-82,82
60640000	FOURNITURES ADMINISTRATIF	580	0,38	149	0,06	431	290,29
61100000	SOUS-TRAITANCE GENERALE	19 672	12,94	42 174	17,29	(22 502)	-53,35
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	13 853	9,11	11 263	4,62	2 590	23,00
61350000	HEBERGEMENT INTERNET	538	0,35			538	
61400000	CHARGES LOCATIVES	428	0,28	3 302	1,35	(2 874)	-87,04
61600000	PRIMES D'ASSURANCES	422	0,28	374	0,15	48	12,72
61610000	MULTIRISQUES	89	0,06	214	0,09	(125)	-58,31
62260000	HONORAIRES	3 480	2,29	3 349	1,37	132	3,93
62270000	FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEU	151	0,10			151	
62340000	CADEAUX A LA CLIENTELE	197	0,13	95	0,04	102	106,99
62510000	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	7 106	4,68	11 611	4,76	(4 504)	-38,80
62510100	PARKING	204	0,13	207	0,08	(3)	-1,43
62510200	PEAGES	134	0,09	458	0,19	(324)	-70,72
62510300	RTM	300	0,20	236	0,10	64	27,35
62570000	RECEPTIONS	1 590	1,05	799	0,33	791	99,04
62570100	REPAS AGENTS			260	0,11	(260)	-100,00
62610100	BOUYGUES PORTABLE	446	0,29	467	0,19	(21)	-4,45
62610300	FRANCE TELECOM	1 251	0,82	1 116	0,46	135	12,09
62620000	TIMBRES	4 849	3,19	7 821	3,21	(2 973)	-38,01
62640000	ORANGE PORTABLE	353	0,23	558	0,23	(205)	-36,73
62700000	SERVICES BANCAIRES	413	0,27	425	0,17	(12)	-2,84
Impôts, taxes, versements assimilés		631	0,42	2 981	1,22	(2 350)	-78,82
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES			2 312	0,95	(2 312)	-100,00
63130000	PART. EMPLOY. A FORM. PRO	631	0,42	669	0,27	(38)	-5,67
Rémunération du personnel		70 964	46,69	103 594	42,47	(32 630)	-31,50
64100000	REMUNERATIONS DU PERSONNEL	72 055	47,41	101 714	41,70	(29 659)	-29,16
64120000	CONGES PAYES	(2 891)	-1,90	980	0,40	(3 871)	-395,12
64140000	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	1 800	1,18	900	0,37	900	100,00

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2011 31/12/2011	12 mois	01/01/2010 31/12/2010	12 mois	Variations	%
Charges sociales		22 208	<i>14,61</i>	32 116	<i>13,17</i>	(9 908)	-30,85
64500000	Charges S.S. et prévoyance	1 068	<i>0,70</i>			1 068	
64510000	COTISATIONS A L'URSSAF	13 846	<i>9,11</i>	17 864	<i>7,32</i>	(4 018)	-22,49
64530000	COT. AUX CAISSES DE RETRAITE	6 410	<i>4,22</i>	9 367	<i>3,84</i>	(2 957)	-31,57
64540000	COT ASSEDIC	3 122	<i>2,03</i>	4 476	<i>1,84</i>	(1 354)	-30,25
64580000	PROV*CHARGES SOCIALES/CONGES P	(2 237)	<i>-1,47</i>	410	<i>0,17</i>	(2 646)	-646,06
Dotation aux amortissements		768	<i>0,51</i>	620	<i>0,25</i>	148	23,82
68112000	DOT.AUX AMORTISSEMENTS	768	<i>0,51</i>	620	<i>0,25</i>	148	23,82
Autres charges		4		318	<i>0,13</i>	(314)	-98,72
65400000	PERTE SUR CREANCES IRRECOURVRAH			260	<i>0,11</i>	(260)	-100,00
65800000	CHARGES DE GESTION COURANTE	4		58	<i>0,02</i>	(54)	-92,97
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		1 319	<i>0,87</i>	18 986	<i>7,78</i>	(17 667)	-93,05
RESULTAT FINANCIER		(655)	<i>-0,43</i>	(283)	<i>-0,12</i>	(372)	-131,54
Intérêts et produits financiers		9	<i>0,01</i>	7		2	32,63
76800000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	9	<i>0,01</i>	7		2	32,63
Intérêts et charges financières		665	<i>0,44</i>	290	<i>0,12</i>	375	129,12
66100000	CHARGES D'INTERETS	665	<i>0,44</i>	290	<i>0,12</i>	375	129,12
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		664	<i>0,44</i>	18 703	<i>7,67</i>	(18 040)	-96,45
Produits exceptionnels		168	<i>0,11</i>	494	<i>0,20</i>	(326)	-66,02
77700000	QUOTE-PART SUBV.RESULTAT	168	<i>0,11</i>	494	<i>0,20</i>	(326)	-66,02
Charges exceptionnelles				38	<i>0,02</i>	(38)	-100,00
67120000	PENALITES ET AMENDES			38	<i>0,02</i>	(38)	-100,00
Résultat exceptionnel		168	<i>0,11</i>	456	<i>0,19</i>	(288)	-63,15
Report des ressources non utilisées des exercices antérie		12 000	<i>7,90</i>			12 000	
78900000	REPPORTS DES RESSOURCES	12 000	<i>7,90</i>			12 000	
Engagements à réaliser sur ressources affectées		13 636	<i>8,97</i>	12 000	<i>4,92</i>	1 636	13,64
68900000	ENG.A REALISER SUR RESSOURCES	13 636	<i>8,97</i>	12 000	<i>4,92</i>	1 636	13,64
TOTAL DES PRODUITS		164 171	<i>108,01</i>	244 396	<i>100,21</i>	(80 225)	-32,83
TOTAL DES CHARGES		164 976	<i>108,54</i>	237 237	<i>97,27</i>	(72 261)	-30,46
Résultat		(805)	<i>-0,53</i>	7 159	<i>2,94</i>	(7 964)	-111,24
Contribution en nature - Produits							
Contribution en nature - Charges							

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 50 352 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 164 171 euros et un total **charges** de 164 976 euros, dégageant ainsi un **résultat** de -805 euros.

L'exercice considéré débute le 01/01/2011 et finit le 31/12/2011.

Il a une durée de 12 mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Révaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenc. aménagement						
Instal. technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	16 527		2 171			18 698
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 527		2 171			18 698
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	152					152
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	152					152
TOTAL	16 679		2 171			18 850

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	16 109	768		16 877
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 109	768		16 877
TOTAL	16 109	768		16 877

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	152	152	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	36 065	36 065	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avances	227	227		
TOTAL DES CREANCES		36 445	36 445	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	2	2		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 426	10 426		
	Personnel et comptes rattachés	8 506	8 506		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 852	12 852		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		31 785	31 785		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2011
Total des Charges à payer		6 468
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit <i>BANQUES-ICHARGES A PAYER</i>	2	2
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>FOURN.FACT.NON PARVENUES</i>	2 255	2 255
Dettes fiscales et sociales <i>DETTES PROVISIO. POUR CON</i> <i>CHARGES SOC SUR CONGES PA</i> <i>ORG.SOCIAUX.CHARGES A PAYER</i>	2 669 1 068 474	4 211

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2011
Total des Produits à recevoir		1
Autres créances		1
<i>BANQUES-PRODUITS A RECEVOIR</i>	<i>1</i>	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2011
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			227
ASSURANCE SWISLIFE		227	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			227