ASSOCIATION BRETAGNE ATELIERS

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 24 JUIN 2016

Exercice social du 01.01.2015 au 31.12.2015

actu elles
Audit et Expertise Comptable

ASSOCIATION BRETAGNE ATELIERS

ZA de la Touche TIZON
Rue du Comte de Dion
35 230 NOYAL CHATILLON SUR SEICHE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DE

L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

Monsieur le Président,
Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 17 juin 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de "L'ASSOCIATION BRETAGNE ATELIERS", tels qu'ils sont annexés au présent rapport,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. 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 justifiants 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes de l'annexe portant d'une part sur « les faits caractéristiques de l'exercice » et d'autre part sur « l'analyse du résultat d'exploitation »

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous nous sommes assurés de la correcte comptabilisation des effets du protocole d'accord qui a été signé durant l'exercice, entre votre Association et ses partenaires, décrits dans le paragraphe « faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe aux comptes annuels joints.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre 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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ST-GREGOIRE, le 1er juin 2016

Pour ACTU ELLES
Catherine GRIMOND
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2015 Brut	31/12/2015 Amort. et Dépréc.	31/12/2015 Net	31/12/2014 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement	415 652	411 519	4 133	53 298
	Concessions brevets droits similaires	436 276	389 483	46 794	69 357
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	273 744		273 744	273 744
	Constructions	889 871	543 922	345 950	371 530
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	3 619 317	2 873 004	746 314	625 430
	Autres immobilisations corporelles	1 483 706	1 276 892	206 813	255 667
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	157 644		157 644	1 508
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 906		1 906	1 906
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	7 880		7 880	7 684
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	139 025		139 025	341 843
	TOTAL (I)	**7 425 021**	**5 494 819**	**1 930 202**	**2 001 966**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements	1 497 928	531 424	966 504	1 111 104
	En-cours de production de biens	143 137		143 137	151 460
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis	270 623	41 608	229 015	208 976
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	28 400		28 400	63 063
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	2 149 264	87 695	2 061 569	1 384 674
	Autres créances	981 297		981 297	1 122 894
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 256		1 256	1 245
	DISPONIBILITES	2 154 052		2 154 052	1 408 705
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	269 427		269 427	194 915
	TOTAL (II)	**7 495 384**	**660 728**	**6 834 657**	**5 647 035**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**14 920 405**	**6 155 547**	**8 764 858**	**7 649 002**

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an 175 876
(3) dont à plus d'un an 128 866

ENGAGEMENTS RECUS
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2015	31/12/2014
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	186 010	186 010
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	25 769	25 769
	Report à nouveau	(2 729 722)	(1 868 776)
	Résultat de l'exercice	**(1 055 853)**	**(816 778)**
	Total des fonds propres	**(3 573 796)**	**(2 473 775)**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports	1 400 000	1 050 000
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(20 805)	(64 973)
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	63 596	16 636
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	**1 442 791**	**1 001 663**
	Total des fonds associatifs	**(2 131 005)**	**(1 472 112)**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	1 047 875	
	Total des provisions	**1 047 875**	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	536 108	578 335
	Emprunts et dettes financières divers	3 313 631	2 908 120
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	551 733	225 814
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 052 790	1 485 654
	Dettes fiscales et sociales	3 573 105	3 696 601
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	26 034	16 308
	Autres dettes	64 679	51 562
	Produits constatés d'avance	729 908	158 718
	Total des dettes	**9 847 988**	**9 121 113**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**8 764 858**	**7 649 002**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes (1 055 852,71) (816 777,96)

(1) Dont à moins d'un an 5 495 869 6 062 925

(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP 3 513 1 719

ENGAGEMENTS DONNES

ACTO ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Fabrik - Bât I
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	31/12/2015 12 mois	31/12/2014 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	226 445		226 445	250 590
	Production vendue (Biens)	16 659 376	107 513	16 766 889	17 288 822
	Production vendue (Services et Travaux)	86 636		86 636	65 402
	Montant net du chiffre d'affaires	**16 972 457**	**107 513**	**17 079 970**	**17 604 814**
	Production stockée			13 557	21 736
	Production immobilisée			111 778	7 924
	Subventions d'exploitation			5 631 523	5 911 294
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			114 732	239 960
	Autres produits			20 966	20 219
	Total des produits d'exploitation (1)			**22 972 526**	**23 805 947**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			96 902	129 303
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 427 290	5 164 202
	Variation de stock			71 523	94 502
	Autres achats et charges externes			2 389 952	3 203 632
	Impôts, taxes et versements assimilés			458 464	405 075
	Salaires et traitements			11 061 175	11 653 119
	Charges sociales du personnel			3 447 442	3 636 523
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			365 804	343 452
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			211 010	149 500
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			477	731
	Total des charges d'exploitation (2)			**22 530 040**	**24 780 040**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**442 487**	**(974 093)**

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2015	31/12/2014
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**442 487**	**(974 093)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	150	3 276
	Total des produits financiers	**150**	**3 276**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	150 185	162 753
	Total des charges financières	**150 185**	**162 753**
	RESULTAT FINANCIER	**(150 035)**	**(159 478)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**292 451**	**(1 133 570)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	322 385 3 041	351 165 3 666
	Total des produits exceptionnels	**325 425**	**354 830**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	625 686 158 1 047 875	37 588 439
	Total des charges exceptionnelles	**1 673 719**	**38 027**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 348 294)**	**316 803**
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	10	11
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**23 298 102** **24 353 954**	**24 164 053** **24 980 831**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(1 055 853)**	**(816 778)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieures
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

ACTYELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

A - Préambule

L'exercice social clos le 31 décembre 2015 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8.764.858 euros.

Le résultat net comptable est une perte de 1.055.853 euros.

B - Faits caractéristiques de l'exercice

Un protocole d'accord de conciliation, sous l'égide de mandataires Ad' hoc, entre l'association Bretagne Ateliers et les partenaires industriels, financiers, bailleur, collectivités territoriales et l'Etat, homologué par le TGI de Rennes, a été validé le 24 juillet 2015.

Il en résulte de cet accord, la mise en place d'un plan de restructuration, et plus particulièrement un plan de départ volontaire.
Ce plan a été initié en juillet 2015 et clôturé en décembre 2015 et concerne 63 personnes dont les départs sont échelonnés sur 2 ans.

Cet accord nécessaire quant à la pérénité de l'association, s'articule autour de mesures prises avec les différents partenaires, afin de pouvoir financer le plan de restructuration :

- Engagement de maintien et/ou développement du chiffre d'affaires et avances de trésorerie des partenaires industriels.
- Aménagement des dettes financières : gel sur 3 ans des remboursements en capital, et étalement du gel des échéances sur 5 ans.
- Franchises partielles (abandons) de loyers des bâtiments industriels pendant 3 ans.
- Abandons de créances de partenaires industriels et bailleur de fonds.
- Subvention exceptionnelle de l'Etat.
- Emission de titre associatifs sur l'exercice 2015.
- Apports de fonds sous forme de prêts partcipatifs, Billets à ordre, des partenaires financiers de l'Economie Sociale et Solidaire, de la Caisse des Dépôts et Consignations, et des collectivités territoriales.

Nous reviendrons sur l'impact de ces différentes mesures dans les rubriques concernées de l'annexe.

La diminution du chiffre d'affaires par rapport à 2014 est liée principalement à la baisse du marché SNCF. L'activité automobile (PSA) est stable et les autres marchés sont en légère progression (AIRBUS, ALSTOM, BOLLORE, activités de

ACTIVITES ES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

services).

Malgré cette baisse de chiffre d'affaires, notre rentabilité s'améliore nettement, les actions d'amélioration entreprises (gestion de la masse salariale, réduction de frais d'exploitation) ont permis de dégager un résultat d'exploitation bénéficiaire de 442 mille euros contre une perte d'exploitation de 974 mille euros l'exercice précédent.

C - Règles et Principes comptables

- Principes et conventions générales

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivant du Plan Comptable Général 2005.
La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptablilité est la méthode des coûts historiques.
Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code du commerce, du décret comptable du 29 novembre 1983, ainsi que les règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général de 2005 et le règlement CRC 99-01 relatif aux associations applicables à la clôture de l'exercice.

- Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

D - Notes sur le bilan actif

1. Evaluation de l'actif immobilisé

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat augmenté des frais accessoires).

Les frais accessoires représentent l'ensemble des coûts engagés pour mettre l'immobilisation en place et en état de fonctionner.

Les frais d'acquisition des immobilisations, à savoir les droits de mutation, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition.

Les immobilisations financières ont été évaluées au prix d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur obtention.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

moyen pondéré.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Actif Immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	842 639	9 289		851 928
Immobilisations corporelles	5 939 947	487 531	3 196	6 424 282
Immobilisations financières	351 433	46 011	248 634	148 811
TOTAL	**7 134 019**	**542 831**	**251 829**	**7 425 021**

Les immobilisations incorporelles sont constituées :

* de frais de développement pour **415.652** euros ; correspondant aux frais d'industrialisation des véhicules de l'usine PSA de Rennes (C5 et 508).
* de logiciels et brevets pour **436.276** euros.

Dans les immobilisations corporelles figurent les immobilisations en cours pour **157.644** euros dont **111.778** euros de frais de développement correspondant aux frais d'industrialisation du nouveau véhicule affecté à l'usine PSA de Rennes qui sortira en 2016.

Les immobilisations financières sont composées :

* de dépôts et cautionnements pour **139.025** euros
* de titres participations et immobilisés pour **9.786** euros

2. Amortissements

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et ou d'une dépréciation.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Frais de développement	*LINEAIRE*	*5 ANS*
Logiciels	*LINEAIRE*	*3 A 5 ANS*
Constructions	*LINEAIRE*	*20 A 40 ANS*
Agencements et aménagements	*LINEAIRE*	*10 ANS*
Installations techniques	*LINEAIRE*	*5 A 10 ANS*
Matériels et outillages	*LINEAIRE*	*5 ANS*
Matériel de transport	*LINEAIRE*	*4 A 5 ANS*
Matériel informatique	*LINEAIRE*	*3 A 5 ANS*

ACTUELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Mobilier de bureau	*LINEAIRE*	*5 ANS*

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice interne ou externe de perte de valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans le tableau ci-dessous :

Amortissements & Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	719 985	81 016	0	801 002
Immobilisations corporelles	4 412 068	284 787	3 038	4 693 818
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL	**5 132 053**	**365 804**	**3 038**	**5 494 819**

3. Evaluation des Stocks

Les matières premières et les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (frais accessoires compris) selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.
Les frais de stockage n'ont pas été pris pour l'évaluation des stocks.

Les encours de production ont été valorisés de la manière suivante :

Coût de matières premières
+ Main d'oeuvre directe suivant l'état d'avancement en pourcentage
+ Coefficient de frais indirects de production

Il est établi un contrôle de cohérence du coût ainsi obtenu par rapprochement avec les coûts des produits finis.

Les produits finis ont été valorisés de la manière suivante :
Coût de matières premières
+ Main d'oeuvre directe
+ Coefficient de frais indirects de production

Les valeurs ainsi obtenues ne peuvent être supérieures à 80% du prix de vente des produits.

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

4. Dépréciation des Stocks

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle ou de leur rotation lente à la clôture de l'exercice.

5. Evaluation des créances

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

L'état des créances est détaillé à la page 18 de la plaquette.

6. Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	74 695
Autres créances	559 525
Total	**634 220**

E - Notes sur le bilan passif

Les titres associatifs ont été inscrits en fonds associatifs avec droit de reprise pour 1.400.000 euros. Une nouvelle émission de titres associatifs de **350.000** euros a été réalisée sur l'exercice 2015. Les titres associatifs sont remboursables à l'initiative de l'émetteur, Bretagne Ateliers.

1. Variation des fonds associatifs

Nous vous demandons de bien vouloir vous référer au tableau page 19 de la plaquette.

2. Provisions pour risques et charges

La provision comptabilisée concerne d'une part le côut du plan de départ volontaire pour **923.840** euros, et d'autre part le coût du redressement URSSAF pour **124.035**

AGTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

euros.

La variation des provisions pour risques et charges est annexée à la page 17 de la plaquette.

3. Etat des dettes

La dette financière a été renégociée dans le cadre du protocole d'accord de conciliation ; il a été acté un gel des remboursements en capital sur 3 ans (2015-2017), et une reprise des remboursements en 2018 étalée sur une période de 5 ans.

L'état des dettes est détaillé à la page 18 de la plaquette.

4. Charges à payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	49 354
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 370
Dettes fiscales et sociales	2 121 611
Autres Dettes	19 441
	2 305 775

F - Eléments relevant de plusieurs postes du bilan

Postes du Bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou créances représentées par un effet de commerce
	liées	avec lesquelles la société a un lien de participation	
Participations		1 906	
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			181 139
Autres dettes			

G - Notes sur le compte de résultat

1. Résultat d'exploitation

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tel. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Au niveau de la rubrique "Autres achats et charges externes", nous constatons une variation favorable, en raison principalement de la franchise partielle de loyers négociée avec le bailleur dans le cadre de l'accord de conciliation, soit un impact de 641.000 euros.

2. Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 20.000 euros, facturés au titre du contrôle légal des comptes.

3. Résultat exceptionnel

Les charges exceptionnelles correspondent principalement au coût du plan de restructuration pour 1.531.114 euros, et au coût du contrôle URSSAF pour 142.447 euros.
Les produits exceptionnels concernent des abandons de créances pour 262.167 euros, d'autres produits (Solde de subvention de l'Etat, Mécénat,...) pour 63.258 euros.

H - Autres Informations

1. Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Dans le cadre de la loi 2006-586 du 23 mai 2006, article 20, nous devrions communiquer le montant 2015 des rémunérations brutes des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés. Seul un dirigeant salarié dispose d'une rémunération. Dans un souci de confidentialité, nous ne pouvons donc porter à votre connaissance cette information.

2. Effectif moyen

Catégories de salariés	Nombre
Ouvriers	426
Apprentis	1
Employés	16
Agents de maîtrise & Techniciens	73
Cadres	18
Total	**534**

3. Engagement en matière de pensions et retraites

ACTU ELLES
dit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite, ces derniers se limitent à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

La méthode retenue dans le calcul de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS 87 (norme US-GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de P.B.O. (Project Benefit Obligation). La P.B.O. représente la valeur probable des droits acquis, de façon irrémédiable ou non, évaluée en tenant compte des augmentations de salaire jusqu'à l'âge de départ à la retraite, des probabilités de turn over et de survie.

Les hypothèses d'évaluation retenues sont les suivantes :

- Turn over faible,
- Table de mortalité INSEE 2015,
- Revalorisation des salaires : Profil 1,5%,
- Taux d'actualisation : 1,59% (taux de rendement moyen des obligations Corporate AA).

L'hypothèse d'un départ à l'initiative du salarié a été retenue pour l'évaluation des indemnités de fin de carrière au 31 décembre 2015 (100% de départ volontaire de 65 à 67 ans).

Les indemnités de fin de carrière se chiffrent à 1.807.252 €uros au 31 décembre 2015 contre 2.152.607 € l'exercice précédent, en diminution, principalement liée à la baisse des effectifs.

4. Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés	Montant
Crédit bail mobilier	0
Crédit bail immobilier	62 567
Affacturage	1 037 892
Nantissement Fonds commerce (Prêt banc.500K€)	250 000
Nantissement Matériel production (Prêt banc. 500K€)	456 630
Gage sur Stock	100 000

Expertise
Rue de la Terre
Parc Edonia - Bat L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Total	**1 907 089**

Engagements reçus

Autres engagements reçus	Montant
Garantie Conseil Général 35	0
Garantie Rennes Métropole	0
Garantie Conseil Régional 35	0
Garantie OSEO - BPI	38 963
Garantie France Active	250 000
Total	**288 963**

Nb : Il est précisé, dans le cadre de l'accord de conciliation, d'un engagement de versement de 70.000 euros au premier trimestre 2016 de la part de la Caisse et Dépôts et des acteurs de l'Economie Sociale et Solidaire.

5. Engagements crédit bail

Immobilisations en crédit-bail				
Postes du bilan	Coût d'entrée	Dotations aux amortissements		
		de l'exercice	Cumulées	Valeur Nette
Terrains	72 000	0	0	72 000
Constructions	1 210 730	44 410	636 547	574 183
Agencements, Aménagement Constructions	58 821	0	58 821	0
Installations Techniques Matériel et outillage				
Matériel informatique				
Totaux	**1 341 551**	**44 410**	**695 368**	**646 183**

Postes du bilan	Redevances payées	
	de l'exercice	cumulées
Crédit bail immobilier Saint Erblon	123 136	1 705 050
Totaux	**123 136**	**1 705 050**

	Redevances restant à payer

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Postes du bilan	jusqu'à 1an	+ de 1 an à 5 ans	+ 5 ans	Total à Payer	Prix achat résiduel
Crédit bail immobilier Saint Erblon	62 567	0	0	62 567	0
Totaux	**62 567**	**0**	**0**	**62 567**	**0**

6. Filiales et participations

Filiales et participations	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en %	Valeur comptable nette des titres détenus	Résultat du dernier exercice clos
Participations détenues entre 10 et 50% - SARL PAYSAGES SERVICES **(31/12/2014)**	214 142	49,80	1 906	33 209

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Immobilisations

Etat exprimé en **euros**		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2015
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	415 652					415 652
	Autres	426 987		9 289			436 276
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**842 639**		**9 289**			**851 928**
CORPORELLES	Terrains	273 744					273 744
	Constructions sur sol propre	484 520					484 520
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	405 351					405 351
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 322 382		296 045	(1 508)	618	3 619 317
	Instal., agencement, aménagement divers	804 216		7 237			811 453
	Matériel de transport	55 998					55 998
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	592 227		26 605		2 578	616 254
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	1 508		157 644	1 508		157 644
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**5 939 947**		**487 531**		**3 196**	**6 424 282**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 906					1 906
	Autres titres immobilisés	7 684		196			7 880
	Prêts et autres immobilisations financières	341 843		45 815		248 634	139 025
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**351 433**		**46 011**		**248 634**	**148 811**
	TOTAL	**7 134 019**		**542 831**		**251 829**	**7 425 021**

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Amortissements

	Etat exprimé en **euros**	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2015
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	362 354	49 165		411 519
	Autres	357 631	31 852		389 483
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**719 985**	**81 016**		**801 002**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	131 371	21 851		153 222
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	386 970	3 729		390 699
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 696 952	176 511	459	2 873 004
	Autres instal., agencement, aménagement divers	623 596	41 579		665 175
	Matériel de transport	55 595	404		55 998
	Matériel de bureau, mobilier	517 584	40 713	2 578	555 719
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 412 068**	**284 787**	**3 038**	**4 693 818**
	TOTAL	**5 132 053**	**365 804**	**3 038**	**5 494 819**

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2015
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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		1 047 875		1 047 875
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		**1 047 875**		**1 047 875**
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations incorporelles				
	Sur immobilisations corporelles				
	Sur immobilisations des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations titres de participation				
	Sur immobilisations autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours	498 114	157 044	82 126	573 032
	Sur comptes clients	35 434	53 966	1 705	87 695
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**533 548**	**211 010**	**83 831**	**660 728**
	TOTAL GENERAL	**533 548**	**1 258 885**	**83 831**	**1 708 603**
Dont dotations et reprises	- d'exploitation		211 010	83 831	
	- financières				
	- exceptionnelles		1 047 875		

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.

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Créances et Dettes

Etat exprimé en **euros**	31/12/2015	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	139 025	1 445	137 580
Clients douteux ou litigieux	182 832	22 891	159 941
Autres créances clients	1 966 432	1 966 432	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	846 911	846 911	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée	69 723	69 723	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	31 939	31 939	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	32 724	32 724	
Charges constatées d'avance	269 427	269 427	
TOTAL DES CREANCES	**3 539 013**	**3 241 491**	**297 521**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice	248 389		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2015	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	2 513	2 513		
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	533 595	46 841	243 757	242 998
Emprunts et dettes financières divers	3 313 631		1 848 702	1 464 930
Fournisseurs et comptes rattachés	1 052 790	1 052 790		
Personnel et comptes rattachés	1 436 009	1 436 009		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 611 404	1 611 404		
Impôts sur les bénéfices	10	10		
Taxes sur la valeur ajoutée	525 683	525 683		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	26 034	26 034		
Groupe et associés				
Autres dettes	64 679	64 679		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	729 908	729 908		
TOTAL DES DETTES	**9 296 255**	**5 495 869**	**2 092 459**	**1 707 927**
Emprunts souscrits en cours d'exercice	415 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	36 661			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	186 010			186 010
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	25 769			25 769
Report à nouveau	(1 868 776)	(795 973)	64 973	(2 729 722)
Résultat de l'exercice	(816 778)	(1 055 853)	(816 778)	(1 055 853)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	1 050 000	350 000		1 400 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(64 973)	(20 805)	(64 973)	(20 805)
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 636	50 000	3 041	63 596
Provisions réglementées				
TOTAL	**(1 472 112)**	**(1 472 631)**	**(813 737)**	**(2 131 005)**

ACTU ELLES
Audit & Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 60 40
Fax 02 99 23 67 72