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 28 JUIN 2017

Exercice social du 01.01.2016 au 31.12.2016

actu elles
Audit et Expertise Comptable

ASSOCIATION BRETAGNE ATELIERS

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

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DE

L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs,

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 2016 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 le 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 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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « B » de l'annexe concernant les « faits caractéristiques de l'exercice ».

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 impacts financiers engendrés par le protocole d'accord signé en 2015, 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 Saint-Grégoire, le 13 juin 2017



Pour ACTU ELLES
Catherine GRIMOND
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en **euros**	31/12/2016 Brut	31/12/2016 Amort. et Dépréc.	31/12/2016 Net	31/12/2015 Net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement	415 652	415 652		4 133
Concessions brevets droits similaires	424 441	394 966	29 476	46 794
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	273 744		273 744	273 744
Constructions	892 709	569 383	323 326	345 950
Installations techniques,mat. et outillage indus.	3 691 638	2 926 382	765 256	746 314
Autres immobilisations corporelles	1 615 326	1 335 910	279 417	206 813
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours	284 134		284 134	157 644
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	7 880
Prêts				
Autres immobilisations financières	246 575		246 575	139 025
TOTAL (I)	**7 854 004**	**5 642 292**	**2 211 712**	**1 930 202**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements	1 285 622	452 863	832 759	966 504
En-cours de production de biens	111 329	6 528	104 801	143 137
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis	311 761	42 140	269 621	229 015
Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes	39 065		39 065	28 400
CREANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	1 199 852	237 631	962 221	2 061 569
Autres créances	932 966		932 966	981 297
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	1 266		1 266	1 256
DISPONIBILITES	2 867 966		2 867 966	2 154 052
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	513 082		513 082	269 427
TOTAL (II)	**7 262 909**	**739 162**	**6 523 747**	**6 834 657**
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)	**15 116 913**	**6 381 454**	**8 735 459**	**8 764 858**

(1) dont droit au bail		
(2) dont à moins d'un an	25	1 445
(3) dont à plus d'un an	164 489	159 941

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
Tel. 02 99 23 69 40
Fax 02 99 23 67 72

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2016	31/12/2015
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	426 082	25 769
	Report à nouveau	(4 215 717)	(2 729 722)
	Résultat de l'exercice	**741 135**	**(1 055 853)**
	Total des fonds propres	**(2 862 490)**	**(3 573 796)**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports	1 400 000	1 400 000
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	9 025	(20 805)
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	53 055	63 596
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	**1 462 080**	**1 442 791**
	Total des fonds associatifs	**(1 400 410)**	**(2 131 005)**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	384 115	1 047 875
	Total des provisions	**384 115**	**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)	556 431	536 108
	Emprunts et dettes financières divers	3 398 473	3 313 631
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	511 653	551 733
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 099 675	1 052 790
	Dettes fiscales et sociales	3 171 542	3 573 105
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	63 042	26 034
	Autres dettes	57 997	64 679
	Produits constatés d'avance	892 941	729 908
	Total des dettes	**9 751 754**	**9 847 988**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**8 755 455**	**8 764 858**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes 741 135,41 (1 055 852,71)

(1) Dont à moins d'un an 5 388 095 5 495 869

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

ENGAGEMENTS DONNES

ACTU ELLES
& Expertise Comptable
Rue de la Terre Adélie
Parc Edonia - Bât L
35760 St Grégoire
Tél. 02 99 23 80 40
Fax 02 99 23 67 72

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**

		France	Exportation	31/12/2016 12 mois	31/12/2015 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises	202 001		202 001	226 445
	Production vendue (Biens)	16 891 726	105 966	16 997 692	16 766 889
	Production vendue (Services et Travaux)	62 619		62 619	86 636
	Montant net du chiffre d'affaires	**17 156 346**	**105 966**	**17 262 312**	**17 079 970**
	Production stockée			9 330	13 557
	Production immobilisée			128 592	111 778
	Subventions d'exploitation			5 495 188	5 631 523
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			219 331	114 732
	Autres produits			23 178	20 966
	Total des produits d'exploitation (1)			**23 137 931**	**22 972 526**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			96 821	96 902
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			4 372 545	4 427 290
	Variation de stock			212 306	71 523
	Autres achats et charges externes			2 485 364	2 389 952
	Impôts, taxes et versements assimilés			408 344	458 464
	Salaires et traitements			10 666 829	11 061 175
	Charges sociales du personnel			3 402 237	3 447 442
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			315 884	365 804
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant			267 192	211 010
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			332	477
	Total des charges d'exploitation (2)			**22 227 854**	**22 530 040**
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**910 077**	**442 487**

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**

		31/12/2016	31/12/2015
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**910 077**	**442 487**
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)	1 153	150
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**1 153**	**150**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	150 299	150 185
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**150 299**	**150 185**
	RESULTAT FINANCIER	**(149 147)**	**(150 035)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**760 930**	**292 451**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	14 942	322 385
	Sur opérations en capital	41 060	3 041
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	798 560	
	Total des produits exceptionnels	**854 562**	**325 425**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	708 167	625 686
	Sur opérations en capital	31 380	158
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	134 800	1 047 875
	Total des charges exceptionnelles	**874 347**	**1 673 719**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(19 785)**	**(1 348 294)**
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	10	10
	TOTAL DES PRODUITS	**23 993 646**	**23 298 102**
	TOTAL DES CHARGES	**23 252 511**	**24 353 954**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**741 135**	**(1 055 853)**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs 476
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

A - Préambule

L'exercice social clos le 31 décembre 2016 a une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 8.751.181 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 741.135 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, avait été validé le 24 juillet 2015.

Dans le cadre de cette mission de mandat à l'exécution du protocole, les parties ont convenu de se réunir une fois tous les trimestres, afin de rendre compte du respect des engagements réciproques au titre du protocole.

Il en ressort de ces réunions de comités de suivi que les différentes parties ont respecté leurs engagements ; ainsi, par rapport au plan de marche prévisionnel, les résultats financiers sont conformes et en nette amélioration.
Et au niveau du plan de restructuration, et plus particulièrement du plan de départ volontaire, initié fin 2015, qui concernait 63 personnes dont les départs étaient échelonnés sur 2 ans (2016-2017), ce sont 51 personnes qui sont sortis des effectifs à fin 2016.

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

L' augmentation du chiffre d'affaires par rapport à 2015 s'analyse comme suit :

- Secteur Automobile : en lègère diminution de (200 K€)
- Secteur Ferroviaire : en augmentation de 430 K€
- Secteur Aéronautique : en progression de 360 K€
- Secteur services : en progression de 110 K€
- Autres activités : en régression de (520 K€)

Notre rentabilité s'améliore nettement, les actions d'amélioration entreprises (principalemnent la gestion de la masse salariale) ont permis de dégager un résultat d'exploitation bénéficiaire de 910 mille euros contre un résultat positif d'exploitation de 442 mille euros l'exercice précédent.

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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 moyen pondéré.

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

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Actif Immobilisé	A l 'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	851 928	5 635	17 470	840 093
Immobilisations corporelles	6 424 282	515 590	182 321	6 757 550
Immobilisations financières	148 811	108 995	1 445	256 361
TOTAL	**7 425 021**	**630 220**	**201 236**	**7 854 004**

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 **424.441** euros.

Dans les immobilisations corporelles figurent les immobilisations en cours pour **284.134** euros dont **240.370** euros de frais de développement correspondant aux frais d'industrialisation du nouveau véhicule affecté à l'usine PSA de Rennes qui sera commercialisé en 2017.

Les immobilisations financières sont composées :

* de dépôts et cautionnements pour **246.575** 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*
Mobilier de bureau	*LINEAIRE*	*5 ANS*

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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	801 002	27 086	17 470	810 618
Immobilisations corporelles	4 693 818	288 798	150 941	4 831 674
Immobilisations financières	0	0	0	0
TOTAL	**5 494 819**	**315 884**	**168 412**	**5 642 292**

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

ANNEXE - Elément 1

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	576
Autres créances	547 357
Total	**547 933**

E - Notes sur le bilan passif

Les titres associatifs ont été inscrits en fonds associatifs avec droit de reprise pour 1.400.000 euros. 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 restante concerne d'une part le côut résiduel du plan de départ volontaire initié en 2015 et échelonné jusqu'en 2017 pour **295.107** euros, et d'autre part le coût résiduel du redressement URSSAF pour **89.008** euros.

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

AGTE EXPERTISE
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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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	69 433
Emprunts et dettes financières divers	0
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 437
Dettes fiscales et sociales	2 148 265
Autres Dettes	15 768
	2 302 903

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			195 874
Autres dettes			

G - Notes sur le compte de résultat

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

1. Résultat d'exploitation

Au niveau de la rubrique "Autres achats et charges externes", nous constatons une augmentation de 91.000 euros, en raison principalement de la variation de franchise partielle de loyers négociée avec le bailleur dans le cadre de l'accord de conciliation entre 2015 et 2016.

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 707.083 euros, et au coût du contrôle URSSAF pour 135.027 euros.
Les produits exceptionnels concernent la reprise de provision du contrôle URSSAF pour 85.027 euros et la reprse de provision du coût du plan de restructuration pour 713.533 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 2016 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	2016	2015
Ouvriers	402	426
Apprentis	1	1
Employés	18	16
Agents de maîtrise & Techniciens	68	73
Cadres	19	18
Total	**508**	**534**

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

3. Engagement en matière de pensions et retraites

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 : 1,31% (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 2.007.809 € uros au 31 décembre 2016 contre 1.807.252 € l'exercice précédent, en augmentation, principalement liée à la baisse du taux d'actualisation (1,31% en 2016 contre 1,59% en 2015)

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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
Total	**1 907 089**

Engagements reçus

Autres engagements reçus	Montant
Garantie OSEO - BPI	29 897
Garantie France Active	250 000
Total	**279 897**

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	680 957	529 773
Agencements, Aménagement Constructions	58 821	0	58 821	0
Installations Techniques Matériel et outillage				
Matériel informatique				
Totaux	**1 341 551**	**44 410**	**739 778**	**601 773**

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Postes du bilan	Redevances payées	
	de l'exercice	cumulées
Crédit bail immobilier Saint Erblon	81 913	1 786 962
Totaux	**81 913**	**1 786 962**

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix achat résiduel
	jusqu'à 1an	+ de 1 an à 5 ans	+ 5 ans	Total à Payer	
Crédit bail immobilier Saint Erblon	0	0	0	0	0
Totaux	**0**	**0**	**0**	**0**	**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 **(31/12/2015)**	262 948	49,80	1 906	48 913

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 31/12/2016
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virem t p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	415 652					415 652
	Autres	436 276		5 635		17 470	424 441
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**851 928**		**5 635**		**17 470**	**840 093**
CORPORELLES	Terrains	273 744					273 744
	Constructions sur sol propre	484 520					484 521
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	405 351		2 838			408 188
	Instal technique, matériel outillage industriels	3 619 317		192 167	(45 866)	165 713	3 691 638
	Instal., agencement, aménagement divers	811 453		86 457		8 218	889 692
	Matériel de transport	55 998					55 998
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	616 254		61 772		8 391	669 636
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours	157 644		172 356	45 866		284 134
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**6 424 282**		**515 590**		**182 321**	**6 757 550**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	1 906					1 906
	Autres titres immobilisés	7 880					7 880
	Prêts et autres immobilisations financières	139 025		108 995		1 445	246 575
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**148 811**		**108 995**		**1 445**	**256 361**
	TOTAL	**7 425 021**		**630 220**		**201 236**	**7 854 004**

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 31/12/2016
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	411 519	4 133		415 652
	Autres	389 483	22 953	17 470	394 966
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**801 002**	**27 086**	**17 470**	**810 618**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	153 222	21 851		175 073
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	390 699	3 611		394 310
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 873 004	187 711	134 333	2 926 382
	Autres instal., agencement, aménagement divers	665 175	36 075	8 218	693 033
	Matériel de transport	55 998			55 998
	Matériel de bureau, mobilier	555 719	39 550	8 391	586 879
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 693 818**	**288 798**	**150 941**	**4 831 674**
	TOTAL	**5 494 819**	**315 884**	**168 412**	**5 642 292**

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	31/12/2016
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	134 800	798 560	384 115
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**1 047 875**	**134 800**	**798 560**	**384 115**
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	573 032	117 256	188 758	501 531
	Sur comptes clients	87 695	149 936		237 631
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	**660 728**	**267 192**	**188 758**	**739 162**
	TOTAL GENERAL	**1 708 603**	**401 992**	**987 318**	**1 123 277**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	267 192	188 758
	- financières		
	- exceptionnelles	134 800	798 560

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	31/12/2016	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	246 575	245	246 330
Clients douteux ou litigieux	300 982	116 493	184 489
Autres créances clients	898 870	898 870	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	830 027	830 027	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée	55 436	55 436	
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	23 488	23 488	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	24 016	24 016	
Charges constatées d'avance	513 082	513 082	
TOTAL DES CREANCES	**2 892 475**	**2 461 656**	**430 819**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice	1 445		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

	31/12/2016	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	1 908	1 908		
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	554 523	67 768	326 370	160 385
Emprunts et dettes financières divers	3 398 473	31 222	2 476 594	890 656
Fournisseurs et comptes rattachés	1 099 675	1 099 675		
Personnel et comptes rattachés	1 441 769	1 441 769		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 360 181	1 360 181		
Impôts sur les bénéfices	10	10		
Taxes sur la valeur ajoutée	369 581	369 581		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	63 042	63 042		
Groupe et associés				
Autres dettes	57 997	57 997		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	892 941	892 941		
TOTAL DES DETTES	**9 240 101**	**5 386 095**	**2 802 965**	**1 051 041**
Emprunts souscrits en cours d'exercice	90 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 159			
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	400 313		426 082
Report à nouveau	(2 729 722)	(1 055 853)	430 142	(4 215 717)
Résultat de l'exercice	(1 055 853)	741 135	(1 055 853)	741 135
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports	1 400 000			1 400 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(20 805)	9 025	(20 805)	9 025
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	63 596		10 541	53 055
Provisions réglementées				
TOTAL	**(2 131 005)**	**94 620**	**(635 974)**	**(1 400 410)**

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