

JM  
AUDIT & CONSEILS

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

**COMITE REGIONAL D'EQUITATION  
D'ILE DE FRANCE  
( C.R.E.I.F. )**

56, rue des Renaudes  
75017 PARIS

=====

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2010**

ENERGY PARK - Bât. 7 - 4e étage - 132/134 boulevard de Verdun - 92400 COURBEVOIE

Tél. : 01.55.70.28.00. - Fax : 01.55.70.28.10

SOCIETE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS COMPTABLES - REGION DE PARIS ILE-DE-FRANCE  
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS  
SAS AU CAPITAL DE 40 000 € - R.C. PARIS B 398 309 757 - SIRET 398 309 757 00035 - TVA FR 57398309757

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2010**

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 aout 2010, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « Comité Régional d'Equitation d'Ile de France » tels qu'ils sont joints 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 Comité Directeur.

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 les 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.

Two handwritten signatures in black ink are located in the bottom right corner of the page. The first signature is a cursive 'C' followed by a flourish. The second signature is a more stylized, blocky signature.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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

### Règles et méthodes comptables :

L'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans les notes de l'Annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### Charges spécifiques :

Nous avons vérifié, par sondages, l'exactitude et l'exhaustivité des charges spécifiques, au vu des pièces justificatives, inscrites aux comptes de commissions qui récapitulent, par commission, la nature et le total des dépenses payées ou imputées au cours de la période.

### Dotation 1 € par licence :

Votre Association a perçu de la Fédération Française d'Equitation une dotation d'1 € par licence pour soutenir les actions sportives des Comités Départementaux d'Equitation de votre région, soit un montant de 99 296 €.

La charge de l'exercice s'est élevée à 196 803 €.

Les fonds dédiés inscrits au passif du bilan au 31/08/2009 pour 93 316 € ont été repris en produits en totalité au compte 789 « Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs » compte tenu de la réalisation des engagements sur l'exercice 2009/2010.



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 notre rapport.

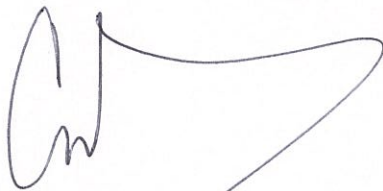
### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Courbevoie, le 2 décembre 2010

#### **POUR JM AUDIT & CONSEILS**



Gérard PICAULT



Patrick PIOCHAUD

Commissaires aux Comptes  
Membres de la Compagnie Régionale de Versailles

## Bilan actif

Euros

	31/08/2010			31/08/2009
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	1 316	1 164	151	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions	171 203	98 161	73 043	76 467
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	699 726	332 340	367 387	272 502
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				40 837
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>872 245</b>	<b>431 664</b>	<b>440 581</b>	<b>389 806</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				24 083
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	284 032		284 032	116 149
Valeurs mobilières de placement	70 620		70 620	602 320
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	7 296		7 296	12 832
Charges constatées d'avance (3)	5 436		5 436	79 658
<b>TOTAL (II)</b>	<b>367 384</b>		<b>367 384</b>	<b>835 043</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>1 239 629</b>	<b>431 664</b>	<b>807 965</b>	<b>1 224 849</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## Bilan passif

	Euros	
	31/08/2010	31/08/2009
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	267 109	121 369
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	165 467	19 727
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles	162 391	162 391
Réserves réglementées		
Autres réserves	74 700	74 700
Report à nouveau	464 231	617 264
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b> (excédent ou déficit)	( 411 005)	( 153 033)
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b> 557 426	<b>822 691</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>	
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		93 316
Sur autres ressources		
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>93 316</b>
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 815	37 023
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 228	
Dettes fiscales et sociales	43 046	37 263
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	136 450	220 223
Produits constatés d'avance (1)		14 333
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b> 250 539	<b>308 843</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b> 807 965	<b>1 224 849</b>
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	250 539	308 843
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>	1 815	37 023
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## Compte de résultat

	Euros	
	31/08/2010	31/08/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	680 466	260 581
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>680 466</b>	<b>260 581</b>
Production stockée	( 24 083)	24 083
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 138 027	1 152 606
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	200	
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	1 568	3 316
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>1 796 178</b>	<b>1 440 585</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	1 713 060	1 110 754
Impôts, taxes et versements assimilés	6 382	13 302
Salaires et traitements	153 386	160 502
Charges sociales	55 059	64 606
Autres charges de personnel	3 798	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	114 265	66 611
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	219 963	105 990
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>2 265 913</b>	<b>1 521 766</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>( 469 736)</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>	
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>	
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	252	43 200
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>252</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	2 478	3 225
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>2 478</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>( 2 225)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>( 471 961)</b>

## Compte de résultat

	Euros	
	31/08/2010	31/08/2009
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	33 700	65 217
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>	<b>33 700</b>	<b>65 217</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	66 060	83 728
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>	<b>66 060</b>	<b>83 728</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>( 32 360)</b>	<b>( 18 511)</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>1 830 130</b>	<b>1 549 003</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 334 451</b>	<b>1 608 720</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>( 504 321)</b>	<b>( 59 717)</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	93 316	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		93 316
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>( 411 005)</b>	<b>( 153 033)</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier	11 135	11 323
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

## ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Août 2010,  
dont le total est de 807 964,62 €  
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste,  
et dégageant un résultat de (- 411 004,66) €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période  
du 01 Septembre 2009 au 31 Août 2010.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Règles et méthodes comptables	X		
Faits caractéristiques		X	
Immobilisations - Amortissements - Plus et moins values (simplifié)		X	
Immobilisations	X		
Amortissements	X		
provisions et dépréciations (simplifié)		X	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan		X	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan (CNC 2000-06)		X	
Etat des créances et dettes (simplifié)		X	
Etat des échéances , créances et dettes	X		
Variation détaillée des stocks et en-cours		X	
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		X	
Variation de la provision spéciale de réévaluation		X	
Variation de la réserve de réévaluation		X	
Frais d'établissement		X	
Frais de recherche appliquée et de développement		X	
Amortissements des frais de recherche et de développement		X	
Fonds commercial		X	
Intérêts immobilisés		X	
Intérêts sur éléments de l'actif circulant		X	
Différences d'évaluation sur éléments fongibles		X	
Avances aux dirigeants		X	
Produits à recevoir	X		
Détail des produits à recevoir		X	
Détail des écritures des produits à recevoir		X	
Charges à payer	X		
Détail des charges à payer		X	
Détail des écritures des charges à payer		X	
Produits et charges constatés d'avance	X		
Détail des produits constatés d'avance		X	
Détail des écritures des produits constatés d'avance		X	
Détail des charges constatées d'avance		X	
Détail des écritures des charges constatées d'avance		X	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		X	

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Détail des charges à répartir sur plusieurs exercices		X	
Détail des charges exceptionnelles		X	
Détail des produits exceptionnels		X	
Composition du capital social		X	
Parts bénéficiaires		X	
Obligations convertibles		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net		X	
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		X	
Ecarts de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère		X	
Crédit-bail		X	
Engagements financiers		X	
Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
Incidence des évaluations fiscales dérogatoires		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt 2		X	
Rémunération globale et par catégorie des dirigeants		X	
Effectif moyen		X	
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société		X	
Liste des filiales et des participations		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99 - A4		X	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		X	
Produits et charges exceptionnels		X	
Transferts de charges		X	
Détail des écritures de transferts de charges		X	
Liste par nature des frais accessoires d'achats		X	
Tableau des résultats des cinq derniers exercices		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs		X	
Participation des salariés		X	
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières		X	
Tableaux du portefeuille de TIAP		X	
Détail des emprunts		X	
Détail des crédit-bails		X	
Entreprises liées		X	

**SOMMAIRE DE L'ANNEXE**

<b>Documents</b>	<b>Applicable</b>	<b>Non applicable</b>	<b>Non significatif</b>
Variation des capitaux propres		X	
Durées d'amortissement des immobilisations		X	

## Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires à la mise en état d'utilisation des biens).

Conformément aux règlements CRC 2002-10 relatif aux règles comptables en matière d'amortissement des immobilisations, et 2004-06 relatif à la définition, à la comptabilisation et à l'évaluation des actifs, et du fait de la mise en place d'une mesure de simplification pour les entreprises ne dépassant pas deux des trois seuils suivants :

Total du bilan ..... 3 650 000 €,  
Chiffre d'affaires ..... 7 300 000 €,  
Effectif ..... 50 salariés,

l'association continue de pratiquer l'amortissement de ses immobilisations non décomposables sur leurs durées d'usage.

Par ailleurs, aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée à la clôture de l'exercice.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

### **Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

### **Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Indemnités de départ en retraite (ou indemnités de fin de carrière)**

Les engagements relatifs aux indemnités de départ à la retraite n'ont pas fait l'objet de provision dans les comptes.

Ceux-ci ne sont pas significatifs étant donné l'effectif et la faible ancienneté du personnel.

### **Compte 6185023 "CIC COM CCE"**

Historiquement les dépenses et les recettes relatives à cette commission étaient compensées dans le compte 6185023.

A compter de l'exercice clos le 31 août 2009, les recettes ont fait l'objet d'une comptabilisation dans deux comptes, le compte 7060001 "RECETTES CICO" et le compte 7400500 "SUBVENTIONS CICO".

## IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
			<b>1 315,60</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre	171 203,30		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	105 406,89		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	390 641,34		204 561,51
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes	40 837,00		
<b>Total III</b>	<b>708 088,53</b>		<b>204 561,51</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>708 088,53</b>		<b>205 877,11</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			1 315,60	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre			171 203,30	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			105 406,89	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		882,50	594 319,59	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			40 837,00	
<b>Total III</b>		<b>41 719,50</b>	<b>870 929,78</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>41 719,50</b>	<b>872 245,38</b>	

## AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>		1 164,22		1 164,22
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre	94 736,43	3 424,07		98 160,50
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	56 921,50	9 393,68		66 315,18
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	166 624,29	100 282,57	882,50	266 024,36
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	<b>318 282,22</b>	<b>113 100,32</b>	<b>882,50</b>	<b>430 500,04</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>318 282,22</b>	<b>114 264,54</b>	<b>882,50</b>	<b>431 664,26</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établisse- ment							
Aut. immo. incorp.							
<b>Total I</b>							
<b>Total II</b>							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
Frais acq. titres part.							
<b>Total IV</b>							
<b>TOT. GEN. (I+II+III+IV)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>289 468,01</b>	<b>289 468,01</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice  
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice  
(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>250 538,73</b>	<b>250 538,73</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice  
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

**PRODUITS A RECEVOIR****Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/08/2010</b>	<b>31/08/2009</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	9 666,67	7 296,00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	588,54	1 785,00
<b>Total</b>	<b>10 255,21</b>	<b>9 081,00</b>

**CHARGES A PAYER****Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/08/2010</b>	<b>31/08/2009</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	17 768,00	15 128,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	36 864,77	123 901,38
<b>Total</b>	<b>54 632,77</b>	<b>139 029,38</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31/08/2010</b>	<b>31/08/2009</b>
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31/08/2010</b>	<b>31/08/2009</b>
Charges d'exploitation	5 436,17	79 658,29
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>5 436,17</b>	<b>79 658,29</b>