

BRUNO FAURE
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

DÉPÔT
GREFFE

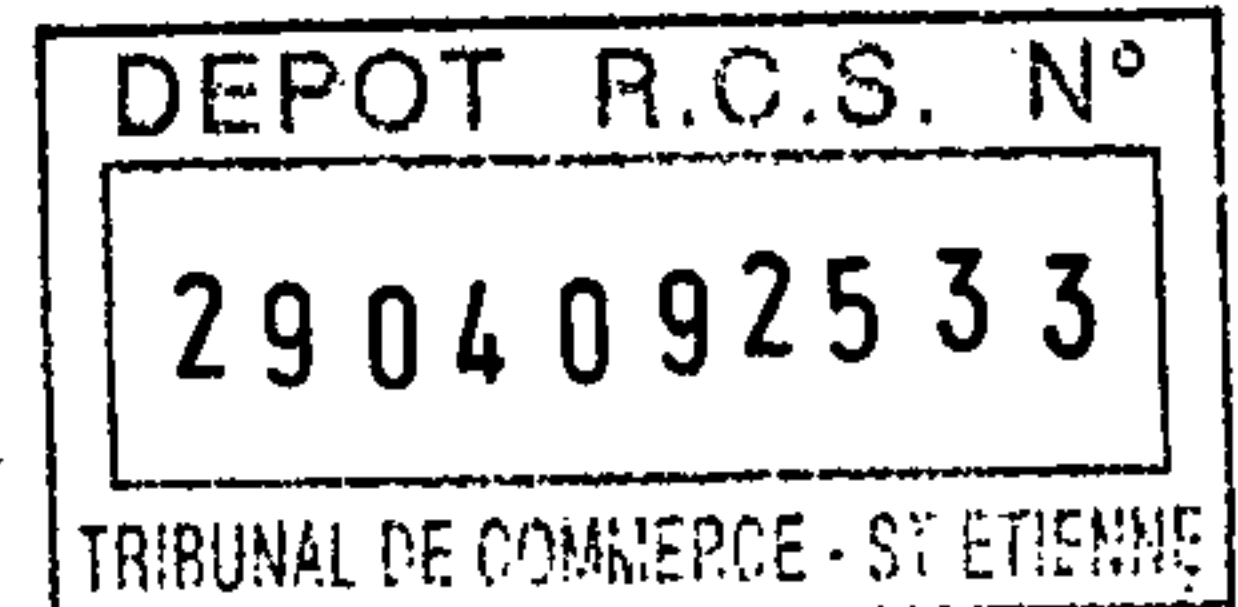
2001 B50 M4

SARL ENTREPRISE DE MACONNERIE GEORGES ROYET

SARL au capital de 74 720 €

Siège Social : Les VARRATS
42560 BOISSET SAINT-PRIEST

RCS : Saint-Etienne : 339 887 333



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LA TRANSFORMATION

de la Société à Responsabilité Limitée

ENTREPRISE DE MACONNERIE GEORGES ROYET

en Société par Actions Simplifiée

17 Rue de la Presse, BP N°90029, 42001 SAINT-ETIENNE CEDEX 1
TEL. 04.77.34.00.35 – FAX. 04.77.41.84.10

Inscrit au tableau de l'ordre région de LYON – Membre de la Compagnie Régionale de LYON
Membre d'une association agréée, le règlement des honoraires par chèques est accepté
N° ident. : FR 82/37846673400027

Mesdames et Messieurs les associés,

En exécution de la mission de commissaire à la transformation qui m'a été confiée, par décision unanime des associés en date du 1^{er} avril 2009, en application des dispositions des articles :

- L.223-43 du Code de Commerce
- L.224-3 du Code de Commerce

j'ai établi le présent rapport, dont l'objectif est de vous donner mon appréciation sur :

- la situation de votre société ;
- la valeur des biens composant l'actif social et les avantages particuliers.

1. SITUATION DE LA SOCIETE :

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à analyser la situation de la société, afin de mettre en évidence les éventuels faits de nature à compromettre la continuité de l'exploitation.

La synthèse de mon analyse sur la situation de la société est la suivante :

La société ENTREPRISE DE MACONNERIE GEORGES ROYET exerce, à titre principal, une activité de construction et de travaux publics.

La bonne réputation de l'entreprise lui permet de développer son chiffre d'affaires qui est resté stable sur l'exercice, malgré le contexte économique dégradé. Le chiffre d'affaires ressort à 2 471 K€ au 31 décembre 2008, contre 2 410 K€ l'exercice précédent, soit une progression de 2.56%.

La marge brute de production ressort à 39.58% contre 36.72% l'exercice précédent, ce qui constitue une très bonne performance.

La rentabilité est satisfaisante avec des résultats largement excédentaires. L'excellente maîtrise des charges a contribué à l'amélioration de la rentabilité au cours du dernier exercice.

Le tableau ci-après permet de visualiser l'évolution de la société.

	Nombre de mois	Chiffre d'affaires	Résultat
Exercice clos le 31/12/2006	12	2 071 875	65 816
Exercice clos le 30/12/2007	12	2 409 867	74 358
Exercice clos le 30/12/2008	12	2 471 546	81 947

Le fonds de roulement est excédentaire. Le besoin en fonds de roulement est peu important compte tenu de la facturation des travaux à l'avancement. Il est en conséquence largement financé. Il en résulte une trésorerie fortement positive. Le tableau ci-après permet de visualiser les données :

	31/12/2008	31/12/2007
Capitaux propres	432 031	350 084
Dettes long terme		
Actif immobilisé	85 308	133 854
Fonds de roulement	346 723	216 230
Actif circulant	530 648	323 243
Dettes d'exploitation & provisions	480 754	471 207
Besoin en fonds de roulement	-49 894	147 964
Trésorerie nette d'emprunt	296 829	364 194

En conséquence, la situation économique et financière de la Société est à ce jour satisfaisante.

Conclusion

Dans le cadre de la transformation envisagée, la situation de votre société, telle qu'elle est analysée ci-dessus, n'appelle pas d'observation de ma part, en particulier au regard de la continuité d'exploitation.

2. APPRECIATION DE LA VALEUR DES BIENS COMPOSANT L'ACTIF SOCIAL ET DES AVANTAGES PARTICULIERS :

J'ai effectué mes travaux selon les normes professionnelles applicables en France. Ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à contrôler les éléments constitutifs du patrimoine de la société en termes d'existence, d'appartenance et d'évaluation et à vérifier que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social. Cette vérification a notamment consisté à apprécier l'incidence éventuelle sur la valeur comptable des éléments entrant dans la détermination des capitaux propres, des événements survenus entre la date des derniers comptes annuels et la date de mon rapport.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social.

Depuis la clôture de l'exercice, la société a bénéficié d'apports en nature rémunérés par la création de 434 parts nouvelles, portant ainsi les fonds propres de 432 031 € à 713 821 €. Les apports en nature ont fait l'objet, de ma part, d'un rapport en date du 9 février 2009 qui conclut au caractère non surévalué des apports.

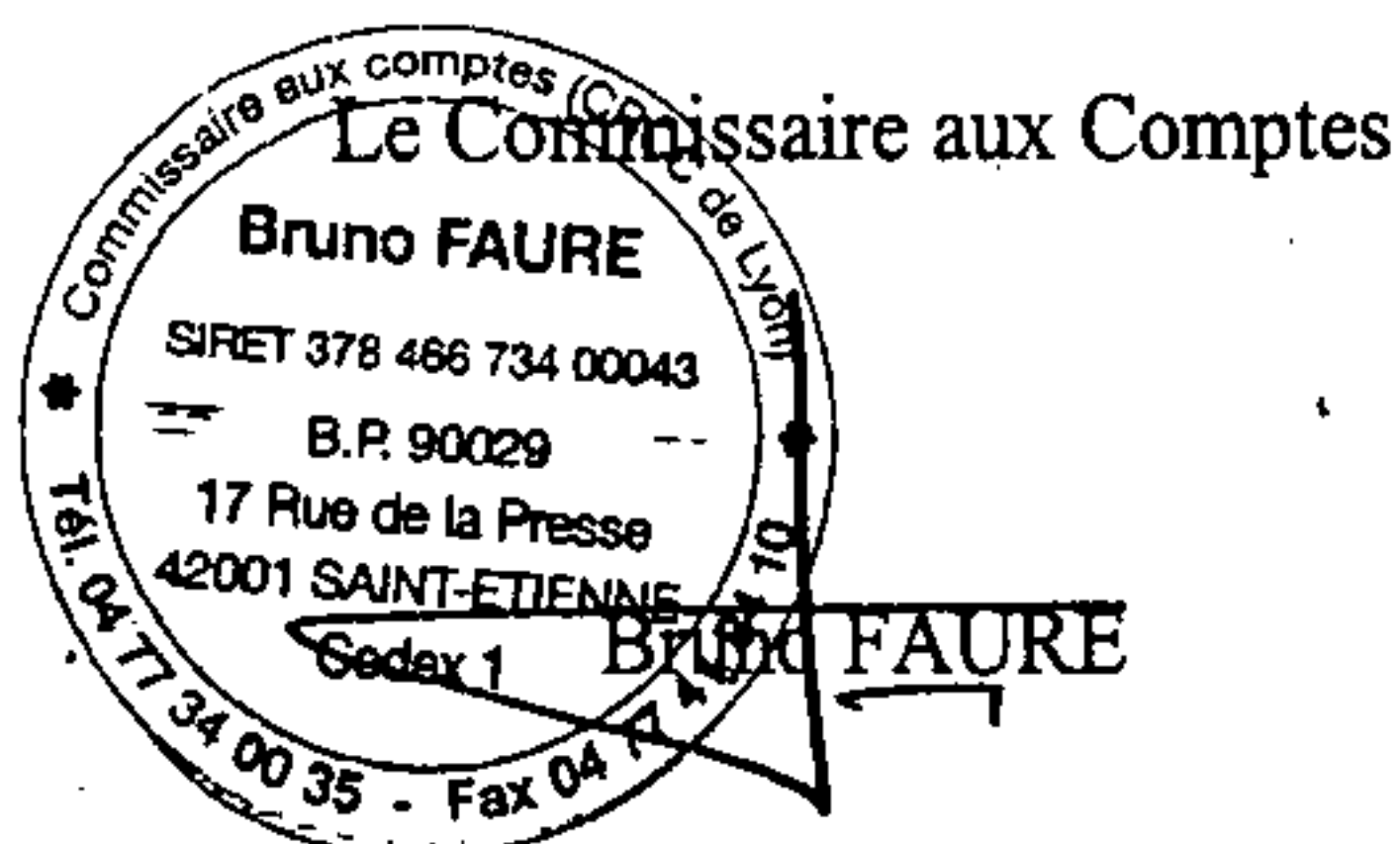
L'assemblée extraordinaire du 13 mars 2009 a donc porté le capital de 40 000 € à 74 720 €. En conséquence de ces opérations juridiques, les capitaux propres sont passés de 432 031 € au 31 décembre 2008 à 713 821 € au 13 mars 2009, hors le résultat de la période. Le tableau ci-après détaille les opérations :

Capitaux propres au 31 décembre 2008	432 031
Augmentation du capital en date du 13 mars 2009 (capital et prime d'émission) suite à apport en nature	
capital	24 800
prime d'émission	247 070
Augmentation du capital en date du 13 mars 2009 (capital et prime d'émission) suite à souscription en numéraire	
capital	9 920
Capitaux propres au 13 mars 2009 (hors résultat période)	713 821

Conclusion

Sur la base de mes travaux, j'atteste que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Fait à Saint-Etienne le 21 avril 2009



Pièces jointes : Comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2008

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IN-OBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	995.00	977.97	17.03	272.71	255.68	93.76
	Fonds commercial (1)	15 244.90		15 244.90	15 244.90		
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	118 998.49	67 417.07	51 581.42	73 947.28	22 365.86	30.25
	Autres immobilisations corporelles	38 798.96	21 397.45	17 401.51	43 341.12	25 939.61	59.85
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	301.32		301.32	285.80	15.52	5.43
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	762.25		762.25	762.25		
TOTAL II		175 100.92	89 792.49	85 308.43	133 854.06	48 545.63	36.27
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	4 980.00		4 980.00	4 110.00	870.00	21.17
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés	466 366.39		466 366.39	262 477.74	203 888.65	77.68
	Autres créances	42 177.52		42 177.52	40 383.63	1 793.89	4.44
Comptes de Régularisation	Capital souscrit - appelé, non versé						
	Valeurs mobilières de placement	194 371.51		194 371.51	194 371.51		
	Disponibilités	97 476.84		97 476.84	178 843.82	81 366.98	45.50
	Charges constatées d'avance (3)	22 105.15		22 105.15	16 270.73	5 834.42	35.86
	TOTAL III	827 477.41		827 477.41	696 457.43	131 019.98	18.81
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 002 578.33	89 792.49	912 785.84	830 311.49	82 474.35	9.93

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

762.25

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2008	12	Exercice N-1 31/12/2007	12	Ecart N / N-1	
		Euros		%			
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : 40 000) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation	40 000.00		40 000.00			
	RESERVES						
	Réserve légale	4 000.00		4 000.00			
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	306 084.33		231 726.36		74 357.97	32.09
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	81 947.13		74 357.97		7 589.16	10.21
	Subventions d'investissement Provisions réglementées						
	TOTAL I	432 031.46		350 084.33		81 947.13	23.41
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
	TOTAL II						
PROVISIONS	Provisions pour risques Provisions pour charges	60 000.00		60 000.00			
	TOTAL III	60 000.00		60 000.00			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires			9 019.93		9 019.93	100.00
	Emprunts auprès d'établissements de crédit						
	Concours bancaires courants						
	Emprunts et dettes financières diverses	27 130.67		25 428.75		1 701.92	6.69
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	256 065.02		291 838.33		35 773.31	12.26
	Dettes fiscales et sociales	136 558.69		93 940.15		42 618.54	45.37
Comptes de Régularisation	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	1 000.00				1 000.00	
	Produits constatés d'avance (1)						
	TOTAL IV	420 754.38		420 227.16		527.22	0.13
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	912 785.84		830 311.49		82 474.35	9.93

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

420 754.38 420 227.16

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2008 12			Exercice N-1 31/12/2007 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	2 471 546.52		2 471 546.52	2 409 866.55		61 679.97	2.56
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	2 471 546.52		2 471 546.52	2 409 866.55		61 679.97	2.56
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			3 776.20	1 916.67		1 859.53	97.02
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			5 165.54	28 146.69		22 981.15	81.65
Autres produits			61.37	9.10		52.27	574.40
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			2 480 549.63	2 439 939.01		40 610.62	1.66
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			913 414.82	800 562.95		112 851.87	14.10
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			870.00	1 180.00		310.00	26.27
Autres achats et charges externes *			862 786.37	960 331.91		97 545.54	10.16
Impôts, taxes et versements assimilés			27 537.66	19 834.53		7 703.13	38.84
Salaires et traitements			310 975.92	283 889.47		27 086.45	9.54
Charges sociales			214 567.24	205 784.80		8 782.44	4.27
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			31 762.14	39 007.65		7 245.51	18.57
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			19.11	10 824.21		10 805.10	99.82
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			2 360 193.26	2 319 055.52		41 137.74	1.77
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			120 356.37	120 883.49		527.12	0.44
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2008 12	Exercice N-1 31/12/2007 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	15.58	0.12	15.46	NS
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	15.58	0.12	15.46	NS
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	3 257.79	1 440.52	1 817.27	126.15
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	3 257.79	1 440.52	1 817.27	126.15
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	3 242.21	1 440.40	1 801.81	125.09
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	117 114.16	119 443.09	2 328.93	1.95
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 596.40	11 007.05	7 410.65	67.33
Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 812.71	4 180.61	14 632.10	350.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
TOTAL VII	22 409.11	15 187.66	7 221.45	47.55
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 651.85	35 008.44	32 356.59	92.43
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	19 853.77	738.90	19 114.87	NS
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	3 823.52	1 564.44	2 259.08	144.40
TOTAL VIII	26 329.14	37 311.78	10 982.64	29.43
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 920.03	22 124.12	18 204.09	82.28
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	31 247.00	22 961.00	8 286.00	36.09
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 502 974.32	2 455 126.79	47 847.53	1.95
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	2 421 027.19	2 380 768.82	40 258.37	1.69
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	81 947.13	74 357.97	7 589.16	10.21

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	44
Permanence ou changement de méthodes	44
Informations générales complémentaires	44

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	45
Etat des amortissements	45
Etat des provisions	46
Etat des échéances des créances et des dettes	46
Fonds commercial	47
Evaluation des immobilisations corporelles	47
Evaluation des amortissements	47
Evaluation des matières et marchandises	47
Evaluation des créances et des dettes	48
Dépréciation des créances	48
Disponibilités en Euros	48
Charges à payer	48
Détail des charges à payer	49
Charges et produits constatés d'avance	49
Détail des charges constatées d'avance	50

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Informations en matière de crédit bail	50
--	----

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels	50
-----------------------------------	----

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code du commerce - articles L.123-12 et L.123-28)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83) (Règlement CRC n°99-03 : PCG)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 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.

Informations générales complémentaires

Une transmission universelle de patrimoine est prévue début 2009 avec la société Royet Fils.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	16 069		613
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	122 057		5 430
Installations générales agencements aménagements divers	16 502		
Matériel de transport	57 431		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 628		835
TOTAL	198 618		6 265
Autres participations	286		16
Prêts, autres immobilisations financières	762		
TOTAL	1 048		16
TOTAL GENERAL	215 735		6 894

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		442	16 240	16 240
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		8 489	118 998	118 998
Installations générales agencements aménagements divers			16 502	16 502
Matériel de transport		37 029	20 401	20 401
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 567	1 896	1 896
TOTAL		47 086	157 798	157 798
Autres participations			301	301
Prêts, autres immobilisations financières			762	762
TOTAL			1 064	1 064
TOTAL GENERAL		47 528	175 101	175 101

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	551	869	442	978
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	48 110	27 796	8 489	67 417
Installations générales agencements aménagements divers	7 166	2 285		9 451
Matériel de transport	23 626	4 343	17 176	10 793
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 428	294	1 567	1 154
TOTAL	81 329	34 717	27 232	88 815
TOTAL GENERAL	81 881	35 586	27 674	89 792

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	869				
Instal.techniques matériel outillage indus..	23 972		3 824		
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 285				
Matériel de transport	4 343				
Matériel de bureau informatique mobilier	294				
TOTAL	30 893		3 824		
TOTAL GENERAL	31 762		3 824		

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	60 000				60 000
TOTAL	60 000				60 000
TOTAL GENERAL	60 000				60 000

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	762	762	
Autres créances clients	466 366	466 366	
Personnel et comptes rattachés	329	329	
Taxe sur la valeur ajoutée	23 343	23 343	
Débiteurs divers	18 505	18 505	
Charges constatées d'avance	22 105	22 105	
TOTAL	531 411	531 411	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	256 065	256 065		
Personnel et comptes rattachés	23 225	23 225		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 570	38 570		
Impôts sur les bénéfices	3 348	3 348		
Taxe sur la valeur ajoutée	65 694	65 694		
Autres impôts taxes et assimilés	5 722	5 722		
Groupe et associés	27 131	27 131		
Autres dettes	1 000	1 000		
TOTAL	420 754	420 754		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	9 020			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	27 131			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Fonds commercial

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 19)

Nature	Montant des éléments				Montant de la dépréciation
	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Global	
FONDS DE COMMERCE	15 245			15 245	
Total	15 245			15 245	

Evaluation des immobilisations corporelles

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Compte tenu de l'application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, l'entreprise a opté pour un traitement prospectif. Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouvertures.

1) Conformément aux règlements précités cette option a été exercée de manière globale pour toutes les immobilisations.

2) Pour les immobilisations non décomposables la société a appliqué la mesure de simplification accordée aux PME. La durée d'usage a été retenue comme durée normale d'utilisation pour déterminer le plan d'amortissement de ces immobilisations.

Ces changements n'ont pas d'impact sur la situation nette.

Sur cet exercice, aucune immobilisation n'a été considérée comme décomposable.

Evaluation des amortissements

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	3 à 10 ans
Agencements et aménagements		
Installations techniques		
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 7 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	4 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	1 an
Logiciel		

Evaluation des matières et marchandises

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 1°)

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Evaluation des créances et des dettes

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 5°)

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

Dépréciation des créances

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

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

Disponibilités en Euros

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

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 871
Dettes fiscales et sociales	7 307
Total	11 178

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Détail des charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Montant
FOURNISSEURS FACT NON PARVENU	
- FNP PANDRAUD	742
- FNP EDF CONSO CHANTIER	1 330
- CAP LOTER DEPOT 2S08	1 800
ORGANISMES SOCIAUX A PAYER	
- AXA REGUL 2008	1 585
TAXE D'APPRENTISSAGE A PAYER	
- TA 2008 A PAYER	1 891
ORGANIC A PAYER	
- ORGANIC 2009 A PAYER	3 830
Total	11 178

Charges et produits constatés d'avance

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	22 105
Total	22 105

ANNEXE

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Détail des charges constatées d'avance

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- CCA QUALIBAT GESTION	45		
- CCA KOEL RC 1S2009	15 423		
- LICENCIEMT 1T09	1 556		
- ACCIDENT DU TRAVAIL 1T09	1 330		
- PAGES JAUNES 2009	3 319		
- CCA LOYER MITSU 8/1-8/2/09	432		
Total	22 105		

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Crédit bail

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 53)

Nature	Terrains	Constructions	Instal.Matériel et Outillage	Autres	Total
Valeur d'origine				28 009	28 009
Redevances payées - exercice				9 926	9 926
Total				9 926	9 926
Redevances restant à payer - à un an au plus - entre 1 et 5 ans				5 190 16 001	5 190 16 001
Total				21 191	21 191

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- REGULARISATIONS FOURNISSEURS ET CLIENTS	3 596	77180000
- PRODUIT DE CESSION D'IMMOBILISATIONS	18 813	77520000
Total	22 409	
Charges exceptionnelles		
- PENALITES SUR FOURNISSEUR	30	67120000
- PENALITES NON DEDUCTIBLES	810	67122000
- REGULARISATIONS FOURNISSEURS ET CLIENTS	1 812	67180000
- VALEUR NET COMPTABLE D'IMMO. CEDES	19 854	67520000
- DOT. AUX AMORT. EXCEPTIONNEL	3 823	68710000
Total	26 329	

Le 24/03/2009
ROYET Georges GERANT