

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/09/2014 au 31/08/2015

ASSOC. CULTURE EVEIL ST AUBIN CESAM

37 ROUTE DU TRONQUET

ESPACE VILLEPREUX

33160 SAINT AUBIN DE MEDOC

- 1 *Attestation (sans observations)*
- 2 *Bilan Actif*
- 3 *Bilan Passif*
- 4 *Compte de fonctionnement et de résultat*
- 5 *Détail de l' Actif*
- 6 *Détail du Passif*
- 7 *Détail du compte de fonctionnement*
- 9 *Règles et méthodes comptables*
- 10 *Immobilisations*
- 11 *Amortissements*
- 12 *Charges à payer*
- 13 *Flux de trésorerie*
- 14 *Analyse des variations*

Attestation

Etat exprimé en euros

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'association **ASSOC. CULTURE EVEIL ST AUBIN CESAM** pour l'exercice du **01/09/2014** au **31/08/2015**, et conformément aux termes de ma lettre de mission et à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de mes travaux, qui ne constituent pas un audit, et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des Comptes Annuels.

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan:	20 651 euros
Chiffre d'affaires:	127 euros
Résultat net comptable:	-42 134 euros

Fait à Bordeaux

Le

Signature JM Curoy

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/08/2015			31/08/2014
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	489	489		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	45 376	42 950	2 426	5 818
	Autres immobilisations corporelles	6 486	5 463	1 023	1 573
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	52 351	48 902	3 449	7 391
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				1 000
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	702		702	413	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 000		2 000	20 000	
DISPONIBILITES	13 836		13 836	30 040	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	664		664	455
	TOTAL (II)	17 202		17 202	51 908
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	69 553	48 902	20 651	59 299

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/08/2015

31/08/2014

		31/08/2015	31/08/2014
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	54 608	50 583
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(42 134)	4 025
	Total des fonds propres	12 475	54 608
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	12 475	54 608
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 260	1 260
	Dettes fiscales et sociales	6 917	2 859
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		572	
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes	8 177	4 691
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	20 651	59 299
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(42 133,72)	4 024,91
	(1) Dont à moins d'un an	8 177	4 691
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/08/2015	31/08/2014
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	127	
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	6 650	7 000
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	170	8
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	3 510	4 580
	Autres produits	75 029	109 823
	Total des produits d'exploitation	85 486	121 410
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	21 879	13 941
	Impôts, taxes et versements assimilés	1 117	924
	Rémunération du personnel	82 298	77 282
	Charges sociales	19 269	23 462
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 044	2 377
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		588
	Total des charges d'exploitation	126 606	118 575
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(41 120)	2 836
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	885	1 199
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		10
	2 - RESULTAT FINANCIER	885	1 189
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(40 235)	4 025
Charges financières	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	1 899	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 899)	
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	86 371	122 609
	TOTAL DES CHARGES	128 505	118 585
	EXCEDENT ou DEFICIT	(42 134)	4 025
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros	01/09/2014	12	01/09/2013	12	Variations	%
	31/08/2015	mois	31/08/2014	mois		
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	3 449	16,70	7 391	12,46	(3 942)	-53,34
Concessions brevets et droits similaires						
Concessions brevets licences	489	2,37	489	0,82		
Amortiss. brevets & licences	(489)	-2,37	(489)	-0,82		
Installations techniques, matériel et outillage	2 426	11,75	5 818	9,81	(3 392)	-58,30
Matériels pédagogiques	45 376	219,72	47 371	79,88	(1 995)	-4,21
Amortiss. matériels pédagog.	(42 950)	-207,9	(41 552)	-70,07	(1 397)	-3,36
Autres immobilisations corporelles	1 023	4,95	1 573	2,65	(550)	-34,96
Agencements aménagements inst.	708	3,43	708	1,19		
Matériel bureau & informatique	637	3,08	637	1,07		
Mobilier de bureau	5 142	24,90	5 142	8,67		
Amortiss. agencements install.	(708)	-3,43	(708)	-1,19		
Amortiss. matériel bureau inf.	(637)	-3,08	(637)	-1,07		
Amortiss. mobilier bureau	(4 119)	-19,94	(3 569)	-6,02	(550)	-15,41
TOTAL III - Actif Circulant NET	17 202	83,30	51 908	87,54	(34 706)	-66,86
Avances & acomptes versés sur commandes			1 000	1,69	(1 000)	-100,00
Fsseurs avances & acomptes			1 000	1,69	(1 000)	-100,00
Autres créances	702	3,40	413	0,70	289	69,99
Urssaf			413	0,70	(413)	-100,00
Organ. sociaux prod. à recev.	702	3,40			702	
Valeurs mobilières de placement	2 000	9,68	20 000	33,73	(18 000)	-90,00
Valeurs mobilières placement	2 000	9,68	20 000	33,73	(18 000)	-90,00
Disponibilités	13 836	67,00	30 040	50,66	(16 204)	-53,94
Caisse Epargne cpte chèque	374	1,81	582	0,98	(208)	-35,76
Caisse Epargne cpte livret	13 000	62,95	29 220	49,28	(16 220)	-55,51
Caisse	462	2,24	238	0,40	224	94,19
Charges constatées d'avance	664	3,21	455	0,77	209	45,92
Charges const. avance exploit.	664	3,21	455	0,77	209	45,92
TOTAL DU BILAN ACTIF	20 651	100,00	59 299	100,00	(38 648)	-65,17

Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/09/2014	12	01/09/2013	12	Variations	%
	31/08/2015	mois	31/08/2014	mois		
Total des fonds associatifs	12 475	60,41	54 608	92,09	(42 134)	-77,16
Total des fonds propres	12 475	60,41	54 608	92,09	(42 134)	-77,16
Réserves	54 608	264,43	50 583	85,30	4 025	7,96
Fonds associatif	54 608	264,43	50 583	85,30	4 025	7,96
Résultat	(42 134)	-204,0	4 025	6,79	(46 159)	N/S
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
Total des Fonds dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	8 177	39,59	4 691	7,91	3 486	74,30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 260	6,10	1 260	2,12		
Fournisseurs factures à recev.	1 260	6,10	1 260	2,12		
Dettes fiscales et sociales	6 917	33,49	2 859	4,82	4 058	141,93
Personnel rémunérations dues	2 634	12,76	343	0,58	2 292	668,99
Personnel ch à payer	258	1,25			258	
Urssaf	1 855	8,98			1 855	
Organismes sociaux ch. à payer	1 277	6,19	1 605	2,71	(328)	-20,42
Etat charges fiscales à payer	892	4,32	911	1,54	(19)	-2,13
Autres dettes			572	0,96	(572)	-100,00
Sociétaire sommes à rembourser			572	0,96	(572)	-100,00
Total du passif	20 651	100,00	59 299	100,00	(38 648)	-65,17

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros

	01/09/2014 31/08/2015	12 mois	01/09/2013 31/08/2014	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	85 486	<i>100,00</i>	121 410	<i>100,00</i>	(35 924)	<i>-29,59</i>
Prestations de services	127	<i>0,15</i>			127	
704000 Recettes manifestations	127	<i>0,15</i>			127	
Subventions d'exploitation	6 650	<i>7,78</i>	7 000	<i>5,77</i>	(350)	<i>-5,00</i>
740100 Subvention St Aubin ordinaire	6 500	<i>7,60</i>	7 000	<i>5,77</i>	(500)	<i>-7,14</i>
740400 Subvention privée exception.	150	<i>0,18</i>			150	
Autres produits de gestion courante	170	<i>0,20</i>	8	<i>0,01</i>	162	<i>N/S</i>
758000 Produits divers gestion	170	<i>0,20</i>	8	<i>0,01</i>	162	<i>N/S</i>
Reprises sur provisions et amortissements, transferts d	3 510	<i>4,11</i>	4 580	<i>3,77</i>	(1 070)	<i>-23,36</i>
781740 Reprise provision créances dtx			438	<i>0,36</i>	(438)	<i>-100,00</i>
791633 Transfert charges /formation	702	<i>0,82</i>			702	
791640 Transfert charges salaires	2 808	<i>3,28</i>	4 142	<i>3,41</i>	(1 334)	<i>-32,20</i>
Autres produits	75 029	<i>87,77</i>	109 823	<i>90,46</i>	(34 794)	<i>-31,68</i>
753600 Cotisations adhésion	7 500	<i>8,77</i>	10 475	<i>8,63</i>	(2 975)	<i>-28,40</i>
753610 Cotisations fonctionnement	67 961	<i>79,50</i>	99 568	<i>82,01</i>	(31 607)	<i>-31,74</i>
753619 Cotisations remboursées	(432)	<i>-0,51</i>	(220)	<i>-0,18</i>	(212)	<i>-96,36</i>
Total des charges de fonctionnement	126 606	<i>148,10</i>	118 575	<i>97,66</i>	8 032	<i>6,77</i>
Autres achats et charges externes	21 879	<i>25,59</i>	13 941	<i>11,48</i>	7 938	<i>56,94</i>
604100 Frais de manifestations	92	<i>0,11</i>	198	<i>0,16</i>	(107)	<i>-53,78</i>
606100 Eau gaz electricité	226	<i>0,26</i>			226	
606300 Fournitures entretien pt éqpmt	537	<i>0,63</i>			537	
606310 Fournitures sections	285	<i>0,33</i>	2 553	<i>2,10</i>	(2 267)	<i>-88,82</i>
606320 Petits matériels Cesam	881	<i>1,03</i>	510	<i>0,42</i>	372	<i>72,89</i>
606400 Fournitures administratives	94	<i>0,11</i>	797	<i>0,66</i>	(703)	<i>-88,22</i>
613500 Locations matériels	330	<i>0,39</i>	970	<i>0,80</i>	(640)	<i>-65,97</i>
615500 Entretien matériels	225	<i>0,26</i>	422	<i>0,35</i>	(197)	<i>-46,73</i>
615600 Maintenance informatique	853	<i>1,00</i>	43	<i>0,04</i>	810	<i>N/S</i>
616000 Assurances	1 434	<i>1,68</i>	949	<i>0,78</i>	485	<i>51,07</i>
618600 Formation	1 469	<i>1,72</i>			1 469	
622600 Honoraires	1 636	<i>1,91</i>	2 593	<i>2,14</i>	(957)	<i>-36,91</i>
622650 Honoraires divers	8 897	<i>10,41</i>			8 897	
622800 Honoraires enseignants indép.	3 430	<i>4,01</i>	3 290	<i>2,71</i>	139	<i>4,24</i>
623000 Publicité photos			384	<i>0,32</i>	(384)	<i>-100,00</i>
623200 Publicité promotion	158	<i>0,18</i>			158	
625600 Frais de missions	18	<i>0,02</i>			18	
625700 Frais de réceptions	96	<i>0,11</i>	348	<i>0,29</i>	(252)	<i>-72,32</i>
626100 Frais télécommunication	728	<i>0,85</i>	615	<i>0,51</i>	113	<i>18,44</i>
626200 Frais postaux	125	<i>0,15</i>	116	<i>0,10</i>	9	<i>7,92</i>
627800 Commissions bancaires	367	<i>0,43</i>	154	<i>0,13</i>	213	<i>138,37</i>
Impôts, taxes, versements assimilés	1 117	<i>1,31</i>	924	<i>0,76</i>	193	<i>20,83</i>
633300 Formation professionnelle	1 117	<i>1,31</i>	924	<i>0,76</i>	193	<i>20,83</i>
Rémunération du personnel	82 298	<i>96,27</i>	77 282	<i>63,65</i>	5 017	<i>6,49</i>
641100 Salaires & appointements	81 278	<i>95,08</i>	77 282	<i>63,65</i>	3 997	<i>5,17</i>
641450 Indemnités rupture & licenciem	1 020	<i>1,19</i>			1 020	
Charges sociales	19 269	<i>22,54</i>	23 462	<i>19,32</i>	(4 194)	<i>-17,87</i>
645100 Cotisations sécurité sociale	14 299	<i>16,73</i>	18 342	<i>15,11</i>	(4 043)	<i>-22,04</i>
645300 Cotisations retraite salariés	3 051	<i>3,57</i>	4 155	<i>3,42</i>	(1 104)	<i>-26,58</i>
645500 Cotisations mutuelle	503	<i>0,59</i>	606	<i>0,50</i>	(103)	<i>-16,92</i>
647000 Autre charges sociales	860	<i>1,01</i>			860	
647500 Médecine du travail	555	<i>0,65</i>	359	<i>0,30</i>	196	<i>54,70</i>

Détail du compte de fonctionnement

Etat exprimé en euros	01/09/2014		01/09/2013		Variations	
	31/08/2015	12 mois	31/08/2014	12 mois		%
Dotation aux amortissements	2 044	2,39	2 377	1,96	(334)	-14,04
681120 Dotations aux amortissements	2 044	2,39	2 377	1,96	(334)	-14,04
Autres charges			588	0,48	(588)	-100,00
654100 Créances irrécouvrables			588	0,48	(588)	-100,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(41 120)	-48,10	2 836	2,34	(43 956)	N/S
RESULTAT FINANCIER	885	1,04	1 189	0,98	(304)	-25,59
Intérêts et produits financiers	885	1,04	1 199	0,99	(314)	-26,20
764000 Produits financiers placements	378	0,44	1 199	0,99	(821)	-68,48
764100 Produits financiers intérêts	507	0,59			507	
Intérêts et charges financières			10	0,01	(10)	-100,00
661600 Intérêts & agios bancaires			10	0,01	(10)	-100,00
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(40 235)	-47,07	4 025	3,32	(44 260)	N/S
Charges exceptionnelles	1 899	2,22			1 899	
675200 Valeur nette immob. sorties	1 899	2,22			1 899	
Résultat exceptionnel	(1 899)	-2,22			(1 899)	
TOTAL DES PRODUITS	86 371	101,04	122 609	100,99	(36 238)	-29,56
TOTAL DES CHARGES	128 505	150,32	118 585	97,67	9 920	8,37
Résultat	(42 134)	-49,29	4 025	3,32	(46 159)	N/S
Contribution en nature - Produits						
Contribution en nature - Charges						

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **20 651** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **86 371** euros et un total **charges** de **128 505** euros, dégageant ainsi un résultat de **-42 134** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2014** et finit le **31/08/2015**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

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

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Disponibilités

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

Achats

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

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2015
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	489					489
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	489					489
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	47 371				1 995	45 376
Instal., agencement, aménagement divers	708					708
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	5 778					5 778
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	53 857				1 995	51 862
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	54 346				1 995	52 351

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2015
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	489			489
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	489			489
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	41 552	1 494	96	42 950
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	708			708
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	4 206	550		4 755
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	46 466	2 044	96	48 413	
TOTAL		46 955	2 044	96	48 902

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/08/2015

Total des Charges à payer		3 687
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		1 260
<i>Fournisseurs factures à recev.</i>	1 260	
Dettes fiscales et sociales		2 427
<i>Personnel ch à payer</i>	258	
<i>Organismes sociaux ch. à payer</i>	1 277	
<i>Etat charges fiscales à payer</i>	892	

Flux de trésorerie

Etat exprimé en euros		31/08/2015	31/08/2014
OPERATIONS D'EXPLOITATION	Résultat net	(42 134)	4 025
	<i>Elimination des charges et produits sans incidence sur la trésorerie et non liés à l'activité</i>		
	+ Amortissements, dépréciations et provisions (A)	2 044	2 377
	- Reprises sur amortissements et provisions (A)		
	- Produits de cession éléments de l'actif		
	+ Valeur nette comptable des éléments cédés	1 899	
	- Quote part de subventions d'investissements virée au compte de résultat		
	MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT	(38 192)	6 402
	<i>Incidence des décalages de trésorerie sur les créances d'exploitation</i>		
	+/- Variation des stocks		
+/- Variation des créances clients			
+/- Variation des autres créances d'exploitation	502	(1 361)	
+/- Variation des dettes fournisseurs		65	
+/- Variation des autres dettes d'exploitation	3 486	654	
FLUX DE TRESORERIE D'EXPLOITATION	(34 204)	5 760	
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT	Cessions immobilisations incorporelles		
	+ Cessions immobilisations corporelles		
	+ Cessions/réductions immobilisations financières		
	- Acquisitions immobilisations incorporelles		
	- Acquisitions immobilisations corporelles		
- Acquisitions immobilisations financières		(1 995)	
<i>Incidence des décalages de trésorerie sur les opérations d'investissement</i>			
+/- Variation des dettes fournisseurs sur immobilisations			
FLUX DE TRESORERIE D'INVESTISSEMENT		(1 995)	
OPERATIONS DE FINANCEMENT	Augmentation de capital		
	- Réduction de capital		
	- Distributions mises en paiement		
	+ Augmentation des dettes financières (B)		
	- Remboursement des dettes financières (B)		
	+ Avances reçues des tiers		
- Avances remboursées aux tiers			
<i>Incidence des décalages de trésorerie sur les opérations de financement</i>			
- Variation du capital souscrit non appelé			
- Variation du capital souscrit appelé non versé			
FLUX DE TRESORERIE DE FINANCEMENT			
TRESORERIE	Trésorerie d'ouverture	50 040	46 275
	Trésorerie de clôture	15 836	50 040
	VARIATION DE LA TRESORERIE	(34 204)	3 765

(A) Hors actif circulant

(B) Y compris les comptes courants d'associés

Analyse des variations

Etat exprimé en euros

Entre situation au 31/08/2014
et situation au 31/08/2015Entre situation au 31/08/2013
et situation au 31/08/2014

Ecart %

CHIFFRE D'AFFAIRES	127	100,00	(793)	100,00	921	-116,0
Ventes de marchandises						
- Achats de marchandises						
- Variation stocks de marchandises						
MARGE COMMERCIALE (a)						
Production vendue	127	100,00	(793)	100,00	921	-116,0
+ Variation production stockée						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	127	100,00	(793)	100,00	921	-116,0
- Achats stockés approvisionnement						
- Variation des stocks et approvisionnement						
- Achats de sous-traitance directe	(107)	-83,78	(1 521)	191,75	1 414	-92,99
MARGE BRUTE PRODUCTION (b)	234	183,78	728	-91,75	(494)	-67,85
MARGES (Commerciale + Production)	234	183,78	728	-91,75	(494)	-67,85
- Achats non stockés (c)	(1 836)	N/S	2 699	-340,2	(4 535)	-168,0
- Autres charges externes (c)	9 881	N/S	2 407	-303,4	7 473	310,47
VALEUR AJOUTEE PRODUITE (a+b-c)	(7 810)	N/S	(4 378)	551,96	(3 432)	78,40
+ Subventions d'exploitation	(350)	-274,9			(350)	
- Impôts, taxes sur rémunérations	193	151,23	(368)	46,44	561	-152,2
- Autres impôts et taxes						
- Salaires et traitements	5 017	N/S	(2 938)	370,43	7 955	-270,7
- Charges sociales	(4 194)	N/S	309	-38,93	(4 502)	N/S
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	(9 176)	N/S	(1 380)	174,01	(7 796)	564,80
+ Reprises sur amortissements et provisions	(438)	-343,9	438	-55,19	(876)	-200,0
+ Autres produits d'exploitation	(34 632)	N/S	(7 796)	982,82	(26 836)	344,24
+ Transfert de charges d'exploitation	(632)	-496,3	4 142	-522,1	(4 774)	-115,2
- Dotations aux amort.,dépréciations et provisions	(334)	-262,2	(95)	11,97	(239)	251,48
- Autres charges de gestion courante	(588)	-461,7	548	-69,06	(1 136)	-207,3
RESULTAT EXPLOITATION	(43 956)	N/S	(5 049)	636,53	(38 907)	770,59
+ Produits financiers	(314)	-246,7	(259)	32,69	(55)	21,14
- Charges financières	(10)	-7,69	10	-1,23	(20)	-200,0
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	(44 260)	N/S	(5 318)	670,45	(38 942)	732,26
Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles	1 899	N/S			1 899	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 899)	N/S			(1 899)	
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	(46 159)	N/S	(5 318)	670,45	(40 841)	767,96