



*Grégoire & Associés*

23, RUE DE LA BOÉTIE - 75008 PARIS

TÉL. : 01 43 12 86 00 - FAX : 01 43 12 86 01 - EMAIL : paris@sagg.fr

*EUROMONTANA*

ASSOCIATION EUROPEENNE POUR LES ZONES DE  
MONTAGNE

R A P P O R T  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE & DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

SIÈGE SOCIAL : 23, RUE LA BOÉTIE - 75008 PARIS - TÉL. 01 43 12 86 00 - FAX : 01 43 12 86 01 - EMAIL : paris@sagg.fr - SITE INTERNET : www.sagg.fr

SARL AU CAPITAL DE 300 000 € - RCS : PARIS B 312 261 985 - SIRET : 312 261 985 00039 - APE 6920 Z

PARIS - CERGY-PONTOISE - NANCY - REIMS - STRASBOURG - VANNES - DIJON

***EUROMONTANA***  
**ASSOCIATION EUROPEENNE POUR LES ZONES DE MONTAGNE**  
**SIEGE SOCIAL : 11 RUE DE LA BAUME**  
**75008 - PARIS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2014*

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 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Euromontana tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau exécutif de l'Association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

67

## **I - Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 et 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 l'association à la fin de cet exercice.

## **II – Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

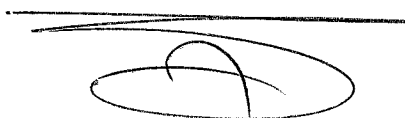
## **III - Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 14 septembre 2015

**Le commissaire aux comptes  
Grégoire & Associés**



**Gaëlle VAST-MATHOREL**

**BILAN ACTIF**

| ACTIF                                    |   | Exercice N<br>31/12/2014 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2013 12 | Ecart N / N-1 |        |
|--|---|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|  |   | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE                         | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Frais d'établissement                           |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Frais de recherche et de développement          |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Concessions, Brevets et droits similaires       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Fonds commercial (1)                            |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Autres immobilisations incorporelles            |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Avances et acomptes                             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Terrains  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Constructions                                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Installations techniques Matériel et outillage  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Autres immobilisations corporelles              | 14 037                      | 14 037                             |         |                               |               |        |
|  | Immobilisations en cours                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Avances et acomptes                             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Participations mises en équivalence      |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Autres participations                    |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Créances rattachées à des participations |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Autres titres immobilisés                |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Prêts                                    |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Autres immobilisations financières       |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | <b>TOTAL I</b>                                  | 14 037                      | 14 037                             |         |                               |               |        |
|  | Comptes de liaison <b>TOTAL II</b>              |                             |                                    |         |                               |               |        |
| 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        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | CREANCES (3)                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Créances usagers et comptes rattachés           |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Autres créances                                 | 219 306                     |                                    | 219 306 | 69 222                        | 150 085       | 216.82 |
| Valeurs mobilières de placement          |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Instruments de trésorerie                |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Disponibilités                           | 1 931   |                             | 1 931                              | 32 764  | 30 833                        | 94.11         |        |
| Charges constatées d'avance (3)          |   |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | <b>TOTAL III</b>                                | 221 237                     |                                    | 221 237 | 101 985                       | 119 252       | 116.93 |
| Comptes de Régularisation                | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | Ecarts de conversion actif (VI)                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|  | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | 235 274                     | 14 037                             | 221 237 | 101 985                       | 119 252       | 116.93 |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

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

**BILAN PASSIF**

| <b>PASSIF</b>  |  | <b>Exercice N</b> | <b>Exercice N-1</b>  | <b>Ecart N / N-1</b> |          |
|--|--|-------------------|----------------------|----------------------|----------|
|  |  | <b>31/12/2014</b> | <b>12 31/12/2013</b> | <b>Euros</b>         | <b>%</b> |
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                 | <b>Fonds propres</b>                                     |                   |                      |                      |          |
|  | Fonds associatifs sans droit de reprise                  |                   |                      |                      |          |
|  | Ecarts de réévaluation                                   |                   |                      |                      |          |
|  | Réserves :   |                   |                      |                      |          |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                   |                      |                      |          |
|  | Réserves réglementées                                    |                   |                      |                      |          |
|  | Autres réserves  |                   |                      |                      |          |
|  | Report à nouveau   | 73 473            | 65 805               | 7 668                | 11.65    |
|  | RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)           | 2 916             | 7 668                | 4 753                | 61.98    |
|  | <b>Autres fonds associatifs</b>                          |                   |                      |                      |          |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :                |  |                   |                      |                      |          |
| Apports  |  |                   |                      |                      |          |
| Legs et donations  |  |                   |                      |                      |          |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs              |  |                   |                      |                      |          |
| Ecarts de réévaluation                                   |  |                   |                      |                      |          |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |  |                   |                      |                      |          |
| Provisions réglementées                                  |  |                   |                      |                      |          |
| Droit des propriétaires                                  |  |                   |                      |                      |          |
|  | <b>TOTAL I</b>   | 76 389            | 73 473               | 2 916                | 3.97     |
|  | <b>TOTAL II</b>  |                   |                      |                      |          |
| <b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>                        | Comptes de liaison                                       |                   |                      |                      |          |
|  | Provisions pour risques                                  |                   |                      |                      |          |
|  | Provisions pour charges                                  |                   |                      |                      |          |
|  | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |                   |                      |                      |          |
|  | Fonds dédiés sur autres ressources                       |                   |                      |                      |          |
|  | <b>TOTAL III</b>   |                   |                      |                      |          |
| <b>DETTES (1)</b>  | Emprunts obligataires                                    |                   |                      |                      |          |
|  | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 18 292            |                      | 18 292               |          |
|  | Emprunts et dettes financières divers                    |                   |                      |                      |          |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                   |                      |                      |          |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 7 396             | 7 300                | 96                   | 1.32     |
|  | Dettes fiscales et sociales                              | 20 085            | 14 626               | 5 460                | 37.33    |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                   |                      |                      |          |
| Autres dettes  | 97 075   | 6 587             | 90 488               | NS                   |          |
| Instrument de trésorerie                                 |  |                   |                      |                      |          |
| <b>Comptes de Régularisation</b>                         | Produits constatés d'avance                              | 2 000             |                      | 2 000                |          |
|  | <b>TOTAL IV</b>  | 144 849           | 28 512               | 116 336              | 408.02   |
|  | Ecarts de conversion passif (V)                          |                   |                      |                      |          |
|  | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     | 221 237           | 101 985              | 119 252              | 116.93   |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

142 849 28 512  
18 292

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

**COMPTE DE RESULTAT**

|  | Exercice N     | Exercice N-1   | Ecart N / N-1 |              |
|--|----------------|----------------|---------------|--------------|
|  | 31/12/2014     | 31/12/2013     | Euros         | %            |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>                                   |                |                |               |              |
| Ventes de marchandises   |                |                |               |              |
| Production vendue de Biens et Services                               |                |                |               |              |
| Production stockée   |                |                |               |              |
| Production immobilisée   |                |                |               |              |
| Subventions d'exploitation   | 125 494        | 66 913         | 58 581        | 87.55        |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     | 11 500         | 5 095          | 6 405         | 125.72       |
| Collectes  |                |                |               |              |
| Cotisations  | 127 296        | 112 246        | 15 050        | 13.41        |
| Autres produits  | 1              | 166            | 165           | 99.58        |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>264 291</b> | <b>184 420</b> | <b>79 871</b> | <b>43.31</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>                                    |                |                |               |              |
| Achats de marchandises   |                |                |               |              |
| Variation de stock (marchandises)                                    |                |                |               |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            |                |                |               |              |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) |                |                |               |              |
| Autres achats et charges externes                                    | 88 804         | 57 974         | 30 830        | 53.18        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                |                | 61             | 61            | 100.00       |
| Salaires et traitements  | 134 248        | 96 050         | 38 198        | 39.77        |
| Charges sociales   | 37 941         | 21 924         | 16 018        | 73.06        |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |                |                |               |              |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   |                | 863            | 863           | 100.00       |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |                |                |               |              |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |                |                |               |              |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   |                |                |               |              |
| Subventions accordées par l'association                              |                |                |               |              |
| Autres charges (2)   | 347            |                | 347           |              |
| <b>TOTAL II</b>  | <b>261 340</b> | <b>176 750</b> | <b>84 591</b> | <b>47.86</b> |
| <b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                            | <b>2 951</b>   | <b>7 670</b>   | <b>4 720</b>  | <b>61.53</b> |
| <b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>     |                |                |               |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |                |                |               |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |                |                |               |              |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

|   | Exercice N |         | Exercice N-1 |         | Ecart N / N-1 |         |
|---|------------|---------|--------------|---------|---------------|---------|
|   | 31/12/2014 | 12      | 31/12/2013   | 12      | Euros         | %       |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>  |            |         |              |         |               |         |
| Produits financiers de participations                                 |            |         |              |         |               |         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |            |         |              |         |               |         |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 |            | 0       |              | 8       | 7-            | 97.77-  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |            |         |              |         |               |         |
| Différences positives de change                                       |            |         |              |         |               |         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |            |         |              |         |               |         |
| <b>TOTAL V</b>  |            | 0       |              | 8       | 7-            | 97.77-  |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>  |            |         |              |         |               |         |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |            |         |              |         |               |         |
| Intérêts et charges assimilées  |            |         |              |         |               |         |
| Différences négatives de change                                       |            |         |              |         |               |         |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |            |         |              |         |               |         |
| <b>TOTAL VI</b>   |            |         |              |         |               |         |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                   |            | 0       |              | 8       | 7-            | 97.77-  |
| <b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>            |            | 2 951   |              | 7 678   | 4 727-        | 61.57-  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>   |            |         |              |         |               |         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      |            |         |              |         |               |         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |            |         |              |         |               |         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |            |         |              |         |               |         |
| <b>TOTAL VII</b>  |            |         |              |         |               |         |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>  |            |         |              |         |               |         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     |            | 35      |              | 10      | 25            | 258.27  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |            |         |              |         |               |         |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |            |         |              |         |               |         |
| <b>TOTAL VIII</b>   |            | 35      |              | 10      | 25            | 258.27  |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                            |            | 35-     |              | 10-     | 25-           | 258.27- |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   |            |         |              |         |               |         |
| <b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>                                   |            | 264 291 |              | 184 428 | 79 864        | 43.30   |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           |            | 261 375 |              | 176 759 | 84 616        | 47.87   |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>  |            | 2 916   |              | 7 668   | 4 753-        | 61.98-  |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |            |         |              |         |               |         |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |            |         |              |         |               |         |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       |            | 2 916   |              | 7 668   | 4 753-        | 61.98-  |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 2

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

|  | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |   |
|--|---------------|---------------|---------------|---|
|  | 31/12/2014 12 | 31/12/2013 12 | Euros         | % |
| <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 et services |               |               |               |   |
| Personnel bénévole                               |               |               |               |   |
| Prestations                                      |               |               |               |   |
| <b>TOTAL</b>                                     |               |               |               |   |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z



EUROMONTANA ASSOCIATION  
11 RUE DE LA BAUME

75008 PARIS

**ANNEXE DU 01/01/2014 AU 31/12/2014**

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

***Cabinet CAPPIN***  
*16 RUE PIERRE NICOLE*

*75005 PARIS*  
*Tél : 0148765010*

ANNEXE

**SOMMAIRE**

|  |   |
|--|---|
| Faits caractéristiques de l'exercice                             | X |
| Evènements significatifs postérieurs à la clôture                | X |
| <b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                           |   |
| Principes et conventions générales                               | X |
| Permanence ou changement de méthodes                             | X |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>              |   |
| Etat des immobilisations   | X |
| Etat des amortissements  | X |
| Tableau de variation des fonds associatifs                       | X |
| Etat des provisions  | X |
| Etat des échéances des créances et des dettes                    | X |
| Evaluation des immobilisations corporelles                       | X |
| Evaluation des amortissements                                    | X |
| Evaluation des créances et des dettes                            | X |
| Dépréciation des créances  | X |
| Evaluation des valeurs mobilières de placement                   | X |
| Disponibilités en Euros  | X |
| Produits à recevoir  | X |
| Charges à payer  | X |
| Charges et produits constatés d'avance                           | X |
| <b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b> |   |
| Ventilation de l'effectif moyen                                  | X |
| Honoraires des commissaires aux comptes                          | X |
| <b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>           |   |
| Dettes garanties par des sûretés réelles                         | X |
| Montant des engagements financiers                               | X |
| Informations en matière de crédit bail                           | X |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 221 237.36 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 264 290.96 Euros et dégagant un excédent de 2 915.66 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Néant

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**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 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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 du règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable 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.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

**Etat des immobilisations**

|  | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
|  |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 14 037                              |               |              |
| TOTAL  | 14 037                              |               |              |
| TOTAL GENERAL                                | 14 037                              |               |              |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |               |          | 14 037                               | 14 037   |
| TOTAL  |               |          | 14 037                               | 14 037   |
| TOTAL GENERAL                                |               |          | 14 037                               | 14 037   |

**Etat des amortissements**

| Situations et mouvements de l'exercice       | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 14 037                      |                            |                         | 14 037                    |
| TOTAL  | 14 037                      |                            |                         | 14 037                    |
| TOTAL GENERAL                                | 14 037                      |                            |                         | 14 037                    |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23. rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

**Tableau des variations des fonds associatifs**

| Nature des provisions et des réserves                                | Montant début d'exercice | Affectation résultats et retraitement | Dotation exercice | Reprise exercice | Montant fin exercice |
|--|--------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|----------------------|
| Fonds propres  |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Réserves :   |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Report à nouveau   | 65 805                   | 7 668                                 |                   | 0                | 73 473               |
| RESULTAT DE L'EXERCICE   | 7 668                    | 7 668                                 | 2 916             |                  | 2 916                |
| Autres fonds associatifs   |                          |                                       |                   |                  |                      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise :<br>Provisions réglementées |                          |                                       |                   |                  |                      |
| <b>TOTAL I</b>   | <b>73 473</b>            |                                       | <b>2 916</b>      | <b>0</b>         | <b>76 389</b>        |

**Etat des provisions**

Néant

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax : 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

**Etat des échéances des créances et des dettes**

| <b>Etat des créances</b> | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Débiteurs divers         | 219 306        | 219 306        |               |
| <b>TOTAL</b>             | <b>219 306</b> | <b>219 306</b> |               |

| <b>Etat des dettes</b>                                   | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 18 292         | 18 292         |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 7 396          | 7 396          |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 15 411         | 15 411         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 4 401          | 4 401          |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 274            | 274            |              |                 |
| Autres dettes  | 97 075         | 97 075         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 2 000          | 2 000          |              |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>144 849</b> | <b>144 849</b> |              |                 |

**Evaluation des immobilisations corporelles**

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.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

**Evaluation des amortissements**

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

| Catégorie                      | Mode     | Durée       |
|--------------------------------|----------|-------------|
| Constructions                  | Linéaire | 10 à 50 ans |
| Agencements et aménagements    | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Installations techniques       | Linéaire | 3 à 10 ans  |
| Matériels et outillages        | Linéaire | 3 à 10 ans  |
| Matériel de transport          | Linéaire | 3 à 5 ans   |
| Matériel de bureau et informa. | Linéaire | 2 à 5 ans   |
| Mobilier                       | Linéaire | 3 à 10 ans  |

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Dépréciation des créances**

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.

**Evaluation des valeurs mobilières de placement**

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

**Disponibilités en Euros**

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

**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 219 306 |
| Total  | 219 306 |

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920 z

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 7 396   |
| Dettes fiscales et sociales  | 20 086  |
| Autres dettes  | 22 306  |
| Total  | 49 788  |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Produits constatés d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Produits d'exploitation     | 2 000   |
| Total                       | 2 000   |

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Effectif moyen**

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES

|          | Personnel salarié | Personnel mis à la disposition de l'entreprise |
|----------|-------------------|--|
| Employés | 3                 |  |
| Total    | 3                 |  |

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3.055 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3.055 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : Néant

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Néant.

**Engagements financiers**

Engagements donnés

Néant.

Engagements reçus

Néant.

**Crédit bail**

Néant

SARL GREGOIRE & ASSOCIES  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
23, rue la Boétie - 75008 PARIS  
Tél : 01 43 12 86 00  
Fax: 01 43 12 86 01  
SIRET 312 261 985 00039 - APE 6920