GREFFE DU TRIBUNAL DE COMMERCE .....

..... *LYON*

Folio : 158/162

Date : 01/03/2002

BORDEREAU INPI - DEPOT D'ACTES DE SOCIETES

Vos références :

Nos références : n°de dépôt : **A2002/005525**
n°de gestion : **1957B00904**
n°SIREN : **957 509 045 RCS Lyon**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 28/02/2002 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

ORFIS société anonyme à conseil d'administration

149 bld de Stalingrad 69100 Villeurbanne -FRANCE-

Ce dépôt comprend les pièces suivantes :
traité (2 exemplaires)

Concernant les évènements RCS suivants :
apport fusion

FUSION ABSORPTION ORFIS / S.O.G.E.R.C.O

TRAITE DE FUSION

ENTRE LES SOUSSIGNES :

- **Monsieur Michel CHAMPETIER,**
  Agissant en qualité de Président du Conseil d'Administration et au nom de la société SA ORFIS, société anonyme au capital de 1 015 000 euros, dont le siège social est 149 Boulevard Stalingrad - 69100 VILLEURBANNE, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de LYON sous le numéro 957 509 045 RCS LYON,

  dûment habilité aux fins des présentes en vertu d'une délibération du Conseil d'Administration en date du 26 février 2002.

Ci-après dénommée "la société absorbante"
D'UNE PART

ET

- **Monsieur Olivier BRISAC,**
  Agissant en qualité de gérant et au nom de la société S.O.G.E.R.C.O, Société Lyonnaise d'Organisation, Gestion et Révision Comptable, Société d'Expertise Comptable, société à responsabilité limitée, au capital de 8 000 euros, dont le siège social est 20, Rue Jules Brunard - 69007 LYON, immatriculée au Registre du commerce et des sociétés de LYON sous le numéro 967 502 196 RCS LYON,

  dûment habilité aux fins des présentes en vertu d'une délibération de l'Assemblée Générale Ordinaire des associés en date du 13 février 2002.

Ci-après dénommée "la société absorbée"
Ou "S.O.G.E.R.C.O."
D'AUTRE PART

IL A ETE EXPOSE ET CONVENU CE QUI SUIT.

CHAPITRE I : EXPOSE

I - Caractéristiques des sociétés

1/ La société SA ORFIS est une société anonyme dont l'objet, tel qu'indiqué au Registre du commerce et des sociétés est :

- l'exercice de la profession d'expert comptable et de commissaire aux comptes telles qu'elles sont définies par l'ordonnance du 19/9/45, la loi du 27/7/66 et le décret du 12/8/1969 et telles qu'elle pourrait l'être par tous textes législatifs ultérieurs.

La durée de la Société est de 50 ans et ce, à compter du 20 juin 1957.

Le capital social de la société SA ORFIS s'élève actuellement à 1 015 000 euros. Il est réparti en 20.300 actions de 50 euros de nominal chacune, intégralement libérées.

Elle n'a pas créé de parts de fondateur ou de parts bénéficiaires, ni émis d'obligations ou de valeurs mobilières composées.

Elle ne fait pas appel public à l'épargne.

2/ La société S.O.G.E.R.C.O. est une société à responsabilité limitée dont l'objet, tel qu'indiqué au Registre du commerce et des sociétés est :

- l'expertise comptable, l'organisation et la gestion de comptabilité, le commissariat aux comptes de sociétés.

La durée de la Société est de 70 ans et ce, à compter du 13 avril 1967.

Le capital social de la société S.O.G.E.R.C.O s'élève actuellement à 8 000 euros. Il est réparti en 200 parts sociales de 40 euros de nominal chacune, intégralement libérées.

3/ La société SA ORFIS détient 200 parts sociales de la société S.O.G.E.R.C.O, soit la totalité des parts sociales composant le capital de la société S.O.G.E.R.C.O.

4/ Les sociétés S.O.G.E.R.C.O et SA ORFIS n'ont aucun dirigeant commun.

II - Motifs et buts de la fusion

Cette fusion s'inscrit dans le cadre d'une simplification de la structure du groupe et de ses activités. A ce jour, le maintien de la société S.O.G.E.R.C.O. ne se justifie plus.

Par ailleurs, une telle opération permettra une réduction des coûts et des charges de fonctionnement.

III - <u>Comptes servant de base à la fusion</u>

Les termes et conditions du présent traité de fusion ont été établis par les deux sociétés soussignées, sur la base de leurs comptes, arrêtés au 31 août 2001 (date de clôture de l'exercice pour chacune des sociétés intéressées), et approuvés par les Assemblées Générales Ordinaires respectives de chacune des sociétés soussignées.

Les bilans, comptes de résultat et annexes, arrêtés au 31 août 2001, de chacune des sociétés soussignées, figurent en annexe à la présente convention (Annexe 1).

IV - <u>Méthodes d'évaluation</u>

Les éléments d'actif et de passif sont apportés, par absorption de la société S.O.G.E.R.C.O par la société SA ORFIS, à la valeur à laquelle ils figurent dans les comptes de la société S.O.G.E.R.C.O, arrêtés au 31 août 2001, à l'exception du Fonds de commerce qui a été évalué à 32.000 euros (Annexe 2).

Cette évaluation n'entraîne aucune conséquence défavorable à l'égard de quiconque.

CECI EXPOSE, LES PARTIES ONT ETABLI DE LA MANIERE SUIVANTE LE PROJET DE LEUR FUSION :

<u>CHAPITRE II : Apport-fusion</u>

I - <u>Dispositions préalables</u>

La société S.O.G.E.R.C.O apporte, sous les garanties ordinaires de fait et droit en la matière, et sous les conditions suspensives ci-après exprimées, à la société SA ORFIS, l'ensemble des biens, droits et obligations, actifs et passifs, existant chez elle au 31 août 2001. Il est précisé que l'énumération ci-après n'a qu'un caractère indicatif et non limitatif.

Le patrimoine de la société S.O.G.E.R.C.O sera dévolu à la société SA ORFIS, société absorbante, dans l'état où il se trouvera le jour de la réalisation définitive de la fusion.

II - <u>Apport de la société S.O.G.E.R.C.O</u>

A) <u>Actif apporté</u>

1. Actif immobilisé

- Fonds de commerce évalué à	32.000,00 €

2. Actif circulant

- Clients et comptes rattachés		11.540,66 €
. Clients	11.388,27 €	
. Clients douteux litigieux	152,39 €	

- Autres créances		3.030,52 €
. Etat impôts sociétés	338,71 €	
. TVA/Fact. non parvenues	2.691,81 €	
- Disponibilités		26.979,40 €
. Crédit Lyonnais	21.962,13 €	
. Chèques postaux	5.017,27 €	
Total des actifs apportés		73.550,58 €

B) Passif pris en charge

- Fournisseurs factures à recevoir		16.425,55 €
- Dettes fiscales et sociales		2.283,50 €
. TVA à décaisser	10,21 €	
. TVA collectée	2.018,69 €	
. Etat charges à payer	254,59 €	
- Produits constatés d'avance		4.613,11 €
Soit un montant de passif apporté de		23.322,16 €

C) Actif net apporté

Différence entre l'actif apporté et le passif pris en charge, l'actif net apporté par la société S.O.G.E.R.C.O à la société SA ORFIS s'élève donc à :

- Total de l'actif	73.550,58 €
- Total du passif pris en charge	- 23.322,16 €
Soit un actif net apporté de	50.228,42 €

III - Rémunération de l'apport-fusion

Ainsi qu'il a été dit ci-dessus, l'actif net apporté par la société S.O.G.E.R.C.O à la société SA ORFIS s'élève donc à 50.228,42 euros.

La société SA ORFIS étant propriétaire de la totalité des 200 parts sociales de la société absorbée et ne pouvant devenir propriétaire de ses propres actions, renonce, si la fusion se réalise, à exercer ses droits, du fait de cette réalisation, en sa qualité d'associée de la société absorbée.

Par suite de cette renonciation, conformément à l'article 236-3 du Code de commerce, il ne sera procédé à la création d'aucun titre nouveau à titre d'augmentation du capital de la société absorbante.

IV - Prime de fusion

La différence entre la valeur nette des biens et droits apportés (50.228,42 €), et la valeur comptable dans les livres de la société absorbante des parts sociales de la société S.O.G.E.R.C.O dont elle était propriétaire (49.654,17 €), soit 574,25 euros, constituera une prime de fusion qui sera inscrite au passif du bilan de la société SA ORFIS.

V - Propriété et jouissance

La société SA ORFIS sera propriétaire des biens apportés à compter du jour de la réalisation définitive de la fusion. Elle en aura la jouissance à compter rétroactivement du 01 septembre 2001.

Il est expressément stipulé que les opérations, tant actives que passives, engagées par la société S.O.G.E.R.C.O, depuis le 01 septembre 2001 jusqu'au jour de la réalisation de la fusion, seront considérées comme l'ayant été par la société SA ORFIS.

Les comptes de la société S.O.G.E.R.C.O afférents à cette période, seront remis à la société absorbante par les responsables légaux de la société S.O.G.E.R.C.O.

Enfin, la société absorbante sera subrogée purement et simplement, d'une manière générale, dans tous les droits, actions, obligations et engagements divers de la société absorbée, dans la mesure où ces droits, actions, obligations et engagements se rapportent aux biens faisant l'objet du présent apport.

CHAPITRE III : Charges et Conditions

Les biens apportés sont libres de toutes charges et conditions autres que celles ici rappelées :

I - Enoncé des charges et conditions

A/ La société SA ORFIS prendra les biens apportés par la société absorbée dans l'état où ils se trouveront à la date de réalisation de la fusion, sans pouvoir exercer aucun recours contre la société S.O.G.E.R.C.O, pour quelque cause que ce soit et notamment pour usure ou mauvais état des installations, du mobilier et des matériels ou outillages apportés, erreur dans la désignation et la contenance des biens, quelle qu'en soit l'importance.

B/ Ainsi qu'il a déjà été dit, les apports de la société absorbée sont consentis et acceptés moyennant la charge pour la société absorbante de payer l'intégralité du passif de la société absorbée, tel qu'énoncé plus haut, et d'une manière générale, tel que ce passif existera au jour de la réalisation définitive de la fusion projetée.

Il est précisé ici que le montant ci-dessus indiqué du passif de la société S.O.G.E.R.C.O à la date du 31 août 2001, donné à titre purement indicatif, ne constitue pas une reconnaissance de dettes au profit de prétendus créanciers qui seront tenus, dans tous les cas, d'établir leurs droits et de justifier de leurs titres.

Enfin, la société SA ORFIS prendra à sa charge les passifs qui n'auraient pas été comptabilisés et transmis en vertu du présent acte, ainsi que les passifs, ayant une cause antérieure au 31 août 2001, mais qui ne se révèleraient qu'après la réalisation définitive de la fusion.

II - <u>L'absorption est, en outre, faite sous les autres charges et conditions suivantes</u> :

A/ La société absorbante aura tous pouvoirs, dès la réalisation de la fusion, notamment pour intenter ou défendre à toutes actions judiciaires en cours ou nouvelles, aux lieu et place de la société absorbée et relatives aux biens apportés, pour donner tous acquiescements à toutes décisions, pour recevoir ou payer toutes sommes dues en suite des sentences ou transactions.

B/ La société SA ORFIS supportera et acquittera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, les impôts et taxes, primes et cotisations d'assurances, ainsi que toutes charges quelconques, ordinaires ou extraordinaires, grevant ou pouvant grever les biens et droits apportés et celles qui sont ou seront inhérentes à l'exploitation ou à la propriété des biens apportés.

C/ La société SA ORFIS exécutera, à compter du jour de la réalisation de la fusion, tous traités, marchés et conventions intervenus avec des tiers, relativement à l'exploitation des biens apportés, toutes assurances contre l'incendie, les accidents et autres risques et sera subrogée dans tous les droits et obligations en résultant à ses risques et périls, sans recours contre la société absorbée.

D/ Elle se conformera aux lois, décrets, arrêtés, règlements et usages concernant les exploitations de la nature de celle dont font partie les biens apportés et fera son affaire personnelle de toutes autorisations qui pourraient être nécessaires, le tout à ses risques et périls.

E/ La société SA ORFIS sera subrogée, à compter de la date de la réalisation définitive de la fusion dans le bénéfice et la charge des contrats de toute nature liant valablement la société absorbée à des tiers pour l'exploitation de son activité.

Elle fera son affaire personnelle de l'obtention de l'agrément par tous tiers à cette subrogation, la société S.O.G.E.R.C.O s'engageant, pour sa part, à entreprendre, chaque fois que cela sera nécessaire, les démarches en vue du transfert de ces contrats.

III - <u>Pour ces apports, la société S.O.G.E.R.C.O prend les engagements ci-après</u> :

A/ La société absorbée s'oblige jusqu'à la date de réalisation de la fusion, à poursuivre l'exploitation de son activité, en bon père de famille ou en bon commerçant, et à ne rien faire, ni laisser faire qui puisse avoir pour conséquence d'entraîner sa dépréciation.

De plus, jusqu'à la réalisation définitive de la fusion, la société S.O.G.E.R.C.O s'oblige à n'effectuer aucun acte de disposition du patrimoine social de ladite société sur des biens, objets du présent apport, en dehors des opérations sociales courantes, sans accord de la société absorbante, et à ne contracter aucun emprunt exceptionnel sans le même accord, de manière à ne pas affecter les valeurs conventionnelles de l'apport sur le fondement desquelles ont été établies les bases financières de l'opération projetée.

B/ Elle s'oblige à fournir à la société SA ORFIS, tous les renseignements dont cette dernière pourrait avoir besoin, à lui donner toutes signatures et à lui apporter tous concours utiles pour lui assurer vis-à-vis de quiconque la transmission des biens et droits compris dans les apports et l'entier effet des présentes conventions. Elle devra, notamment, à première réquisition de la société SA ORFIS, faire établir tous actes complémentaires, réitératifs ou confirmatifs des présents apports et fournir toutes justifications et signatures qui pourraient être nécessaires ultérieurement.

C/ Elle s'oblige à remettre et à livrer à la société SA ORFIS aussitôt après la réalisation définitive des présents apports, tous les biens et droits ci-dessus apportés, ainsi que tous titres et documents de toute nature s'y rapportant.

CHAPITRE IV : Conditions suspensives

La présente fusion est soumise à la condition suspensive suivante :

- Approbation par l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société SA ORFIS de la fusion par voie d'absorption de la société S.O.G.E.R.C.O.

La réalisation de cette condition suspensive sera suffisamment établie, vis-à-vis de quiconque, par la remise de copies ou d'extraits certifiés conformes du procès-verbal des délibérations de l'Assemblée Générale.

La constatation matérielle de la réalisation définitive de la présente fusion pourra avoir lieu par tous autres moyens appropriés.

Faute de réalisation de la condition ci-dessus, le 30 avril 2002 au plus tard, les présentes seront, sauf prorogation de ce délai, considérées comme nulles et non avenues.

La société S.O.G.E.R.C.O se trouvera dissoute de plein droit à l'issue de l'Assemblée Générale Extraordinaire de la société SA ORFIS qui constatera la réalisation de la fusion.

Il ne sera procédé à aucune opération de liquidation du fait de la transmission à la société SA ORFIS de la totalité de l'actif et du passif de la société S.O.G.E.R.C.O.

CHAPITRE V : Déclarations générales

La société absorbée déclare :

- Qu'elle n'a jamais été en état de cessation des paiements, n'a jamais fait l'objet d'une procédure de redressement ou de liquidation judiciaire, n'a jamais fait l'objet d'une procédure collective sous l'empire de la loi du 13 juillet 1967 ou de la loi du 25 janvier 1985 et, de manière générale, qu'elle a la pleine capacité de disposer de ses droits et biens.

- Qu'elle n'est actuellement, ni susceptible d'être ultérieurement, l'objet d'aucune poursuite pouvant entraver ou interdire l'exercice de son activité.

- Qu'elle a obtenu toutes les autorisations contractuelles, administratives ou autres qui pourraient être nécessaires pour assurer valablement la transmission des biens apportés, y compris le consentement des bailleurs de locaux loués si celui-ci s'avérait nécessaire.

- Qu'elle est propriétaire de son fonds de commerce pour l'avoir créé le 01 janvier 1967.

- Que son patrimoine n'est menacé d'aucune mesure d'expropriation.

- Que le Fonds de commerce apporté n'est grevé d'aucun privilège de vendeur ou de nantissement.

- Que le chiffre d'affaires hors taxes, et les résultats nets, avant impôt sur les sociétés, des trois dernières années d'exploitation se sont élevés à :

Exercices	**CA HT**	**Résultats**
31.08.2001	244.250 F	16.549 F
31.08.2000	219.605 F	20.208 F
31.08.1999	216.743 F	19.788 F

- Que tous les livres de comptabilité qui se réfèrent aux dites années ont fait l'objet d'un inventaire par les parties qui les ont visés.

- Que la société S.O.G.E.R.C.O s'oblige à remettre et à livrer à la société SA ORFIS, aussitôt après la réalisation définitive de la présente fusion, les livres, documents et pièces comptables inventoriés.

CHAPITRE VI : Déclarations fiscales et sociales

I - Dispositions générales

Les représentants des deux sociétés soussignées obligent celles-ci à se conformer à toutes dispositions légales en vigueur en ce qui concerne les déclarations à faire pour le paiement de l'impôt sur les sociétés et de toutes autres taxes résultant de la réalisation définitive de la présente fusion, dans le cadre de ce qui sera dit ci-après.

II - Dispositions plus spécifiques

Pour autant que ces dispositions pourront trouver application :

A/ Droits d'enregistrement

La fusion, intervenant entre deux personnes morales passibles de l'impôt sur les sociétés, bénéficiera, de plein droit, des dispositions de l'article 816 du Code Général des Impôts.

La formalité sera donc requise sous le bénéfice du seul droit fixe de 1.500 francs (230 euros).

B/ Impôt sur les sociétés

Les soussignés, ès-qualités, déclarent vouloir soumettre la présente fusion au régime prévu à l'article 210 A du Code Général des Impôts.

Les résultats bénéficiaires ou déficitaires produits depuis la date d'effet de la présente fusion, soit le 01 septembre 2001, par l'exploitation de la société absorbée seront englobés dans les résultats imposables de la société absorbante.

En conséquence, la société SA ORFIS s'engage :

- à reprendre à son passif les provisions dont l'imposition est différée chez la société absorbée, ainsi que la réserve spéciale où cette société aura porté les plus-values à long terme soumises antérieurement à l'impôt sur les sociétés au taux prévu par l'article 219 I-A du Code Général des Impôts.

- à se substituer à la société absorbée pour la réintégration des résultats dont la prise en compte avait été différée pour l'imposition de cette dernière (article 210 A-3.b. du Code Général des Impôts).

- à calculer les plus-values réalisées ultérieurement à l'occasion de la cession des immobilisations non amortissables reçues en apport d'après la valeur qu'avaient ces biens, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée (article 210 A-3.c. du Code Général des Impôts).

- à porter le montant des plus-values dégagées sur les éléments d'actif non amortissables sur le registre prévu à l'article 54 septies II du C.G.I..

- à réintégrer, par parts égales, dans ses bénéfices soumis à l'impôt sur les sociétés dans les conditions fixées à l'article 210 A-3.d. du Code Général des Impôts, les plus-values dégagées lors de l'apport des biens amortissables. Toutefois, la cession d'un bien amortissable entraînera l'imposition immédiate de la fraction de la plus-value afférente à ce bien qui n'aurait pas été réintégrée. En contrepartie, les amortissements et les plus-values ultérieurs afférents aux éléments amortissables seront calculés d'après la valeur qui leur aura été attribuée lors de l'apport (article 210 A-3.d. du C.G.I.).

- à inscrire à son bilan les éléments autres que les immobilisations pour la valeur qu'ils avaient, du point de vue fiscal, dans les écritures de la société absorbée.

- à conserver les titres de participation que la société absorbée aurait acquis depuis moins de deux ans et pour lesquels elle aurait opté pour le régime prévu à l'article 145 du Code Général des Impôts.

C/ Participation des employeurs à la formation professionnelle continue

La société absorbante sera subrogée dans tous les droits et obligations de la société absorbée, au titre de la participation des employeurs au financement de la formation professionnelle continue.

CHAPITRE VII : Dispositions diverses

I - Formalités

A/ La société SA ORFIS remplira, dans les délais légaux, toutes formalités légales de publicité et dépôts légaux relatifs aux apports.

B/ Elle fera son affaire personnelle des déclarations et formalités nécessaires auprès de toutes administrations qu'il appartiendra, pour faire mettre à son nom les biens apportés.

Elle fera également son affaire personnelle, le cas échéant, des significations devant être faites conformément à l'article 1690 du Code civil aux débiteurs des créances apportées.

C/ Elle remplira, d'une manière générale, toutes formalités nécessaires, en vue de rendre opposable aux tiers la transmission des biens et droits mobiliers à elle apportés.

II - Désistement

Le représentant de la société absorbée déclare désister purement et simplement celle-ci de tous droits de privilège et d'action résolutoire pouvant profiter à ladite société, sur les biens ci-dessus apportés, pour garantir l'exécution des charges et conditions imposées à la société absorbante, aux termes du présent acte.

En conséquence, il dispense expressément de prendre inscription au profit de la société absorbée pour quelque cause que ce soit.

III - Remise de titres

Il sera remis à la société SA ORFIS lors de la réalisation définitive de la présente fusion, les originaux des actes constitutifs et modificatifs de la société absorbée, ainsi que les livres de comptabilité, les titres de propriété, les attestations relatives aux valeurs mobilières, la justification de la propriété des parts et tous contrats, archives, pièces ou autres documents relatifs aux biens et droits apportés.

IV - Frais

Tous les frais, droits et honoraires auxquels donne ouverture la fusion, ainsi que tous ceux qui en seront la suite et la conséquence, seront supportés par la société SA ORFIS.

V - Election de domicile

Pour l'exécution des présentes et leurs suites, et pour toutes significations et notifications, les représentants des sociétés en cause, ès-qualités, élisent domicile à VILLEURBANNE, au siège social de la société ORFIS SA.

VI - Pouvoirs

Tous pouvoirs sont dès à présent expressément donnés :

- aux soussignés, ès-qualités, représentant les sociétés concernées par la fusion, avec faculté d'agir ensemble ou séparément, à l'effet, s'il y avait lieu, de faire le nécessaire au moyen de tous actes complémentaires ou supplétifs,

- aux porteurs d'originaux ou d'extraits certifiés conformes des présentes et de toutes pièces constatant la réalisation définitive de la fusion, pour exécuter toutes formalités et faire toutes déclarations, significations, tous dépôts, inscriptions, publications et autres.

Fait à VILLEURBANNE
Le 27 février 2002
En huit exemplaires

Pour la société
SA ORFIS
Monsieur Michel CHAMPETIER

Pour la société
S.O.G.E.R.C.O
Monsieur Olivier BRISAC

ANNEXE 1 – BILANS – COMPTES DE RESULTATS et ANNEXES au 31.08.2001

DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Fonds commercial					
207001	FDS COMMERCIAL COREGE	4 502 973,00	4 502 973,00		
207002	FDS COMMERCIAL CECRA	3 117 490,00	3 117 490,00		
207003	FONDS COMMERCIAL FAYE	177 000,00	177 000,00		
207009	FDS COMM SAREC	1 100 000,00	1 100 000,00		
	Total	**8 897 463,00**	**8 897 463,00**		
Autres immobilisations incorporelles					
208000	AUTRES IMMOBILISAT.INCORPO.	196 765,90	156 750,04	40 015,86	25,5
208111	AAI DIVERS MTL	38 531,02	12 315,00	26 216,02	212,9
280800	AMORT.AUTRES IMMO.INCORPOR.	(183 812,77)	(140 093,92)	(43 718,85)	- 31,2
	Total	**51 484,15**	**28 971,12**	**22 513,03**	**77,7**
Total immobilisations incorporelles		**8 948 947,15**	**8 926 434,12**	**22 513,03**	**0,3**
Immobilisations corporelles					
Autres immobilisations corporelles					
218100	AAI DIVERS	2 590 149,01	2 311 559,53	278 589,48	12,1
218105	AAI LA VERPILLIERE	15 022,50	15 022,50		
218107	AAI DIVERS 4EME ETAGE	175 029,50	175 029,50		
218111	AAI DIVERS MONTLUEL	175 131,85	134 099,05	41 032,80	30,6
218200	MATERIEL DE TRANSPORT	853 059,48	665 622,00	187 437,48	28,2
218201	MAT TRANSPORT GR AF	36 117,82	36 117,82		
218209	MAT TRANSP MTL	1 039,99	1 039,99		
218300	MAT.DE BUREAU ET INFORMATIQ	1 672 422,56	1 682 554,73	(10 132,17)	- 0,6
218302	MAT DE BUREAU ET INFO GR OB	5 107,64	5 107,64		
218309	MAT BUR INFO SAREC	3 347,00	3 347,00		
218311	MAT BUREAU ET INFO MTL	181 644,29	136 730,59	44 913,70	32,8
218325	MAT BUR INFO LA VERP	65 800,00	49 500,00	16 300,00	32,9
218400	MOBILIER	881 603,95	875 439,95	6 164,00	0,7
218401	MOBILIER GR AF	10 958,88	10 958,88		
218402	MOBILIER GR OB	18 559,64	18 559,64		
218405	MOBILIER LA VERPILLIERE	15 499,00	15 499,00		
218409	MOBILIER SAREC	111 523,94	111 523,94		
218411	MOBILIER MTL	20 909,68	20 909,68		
281810	AMORT.AAI DIVERS	(2 284 710,77)	(2 193 841,38)	(90 869,39)	- 4,1
281820	AMORT.MATERIEL DE TRANSPORT	(515 557,27)	(440 081,82)	(75 475,45)	- 17,2
281830	AMORT.MAT.BUREAU ET INFORM.	(1 387 818,52)	(1 412 026,99)	24 208,47	1,7
281840	AMORTISSEMENTS MOBILIER	(897 686,28)	(849 257,67)	(48 428,61)	- 5,7
	Total	**1 747 153,89**	**1 373 413,58**	**373 740,31**	**27,2**
Total immobilisations corporelles		**1 747 153,89**	**1 373 413,58**	**373 740,31**	**27,2**
Immobilisations financières					
Participations					
261002	TITRES PARTICIP. SOGERCO	325 710,00	325 710,00		
261100	TIT.PART.GFA/HUET	10 250,00	10 250,00		
261101	T. PARTICIPATION ORFI ANN		350 000,00	(350 000,00)	- 100,0
261102	T. PARTICIPATION BEL AIR	349 900,00	349 900,00		

DETAIL DU BILAN ACTIF

			31/08/2001	31/08/2000	Variation	
			Net	Net	Montant	%
261103	T. PARTICIPATION INFORMIS		49 500,00	49 500,00		
261104	T. PART. G.F.A. CONSEIL		109 104,20	109 104,20		
261105	T. PARTICIPATION LE CAPITIS		22 800,00	22 800,00		
261107	TITRES DE PARTIC.BBM		1 179 226,00		1 179 226,00	
261108	TITRES DE PARTICIP.AMD EX		78 500,00		78 500,00	
		Total	**2 124 990,20**	**1 217 264,20**	**907 726,00**	**74,6**
Créances rattachées à des participations						
267100	ORFI ANNECY			144 154,51	(144 154,51)	- 100,0
267200	SOGERCO			39 600,00	(39 600,00)	- 100,0
267300	GFA		61 453,09	59 897,68	1 555,41	2,6
268800	INT.COUR./CREA.RATT.STE PAR			5 664,00	(5 664,00)	- 100,0
		Total	**61 453,09**	**249 316,19**	**(187 863,10)**	**- 75,4**
Autres titres immobilisés						
271002	IMMO FINANCIERES MTL		1 830,00	1 830,00		
		Total	**1 830,00**	**1 830,00**		
Prêts						
274300	PRETS AU PERSONNEL			20 000,00	(20 000,00)	- 100,0
		Total		**20 000,00**	**(20 000,00)**	**- 100,0**
Autres immobilisations financières						
275000	DEPOTS ET CAUTIONNEM.VERSES		309 744,00	250 494,00	59 250,00	23,7
		Total	**309 744,00**	**250 494,00**	**59 250,00**	**23,7**
Total immobilisations financières			**2 498 017,29**	**1 738 904,39**	**759 112,90**	**43,7**
Total actif immobilisé			**13 194 118,33**	**12 038 752,09**	**1 155 366,24**	**9,6**
ACTIF CIRCULANT						
Avances et acomptes versés sur commandes						
409100	ACOMPTES SUR COMMANDES		1 615,00	730,00	885,00	121,2
		Total	**1 615,00**	**730,00**	**885,00**	**121,2**
Créances						
Clients et comptes rattachés						
411000	CLIENTS		6 265 378,66	7 366 771,04	(1 101 392,38)	- 15,0
411001	CLIENTS GROUPE AF		1 459 328,56	1 434 303,78	25 024,78	1,7
411002	CLIENTS GROUPE OB		1 755 249,40	2 065 816,75	(310 567,35)	- 15,0
411003	CLIENTS GROUPE MO		1 000 773,20	935 771,69	65 001,51	6,9
411004	CLIENTS LA VERPILLIERE		369 349,65	376 537,91	(7 188,26)	- 1,9
411007	CLIENTS GR CD		250 807,45	285 331,97	(34 524,52)	- 12,1
411009	CLIENTS MONTLUEL		693 650,88	577 853,18	115 797,70	20,0
416000	CLIENTS DOUTEUX GR MC		686 728,41	609 009,47	77 718,94	12,8
416001	CLIENTS DOUTEUX GR AF		277 042,73	247 506,61	29 536,12	11,9
416002	CLIENTS DOUTEUX GR OB		89 338,40	181 654,42	(92 316,02)	- 50,8
416003	CLIENTS DOUTEUX GR MO		72 786,00	78 986,07	(6 200,07)	- 7,8
416004	CLTS DX VERPILLIERE		59 657,25	98 533,65	(38 876,40)	- 39,5
416007	CLIENTS DOUTEUX GR CD		5 262,40		5 262,40	
416009	CLTS MTL DTX		91 460,43	64 593,00	26 867,43	41,6
418000	CLTS PROD. NON ENCORE FACT.		2 444 436,93	2 647 912,90	(203 475,97)	- 7,7
491000	PROV.DEPREC.COMPTES CLIENTS		(913 814,19)	(568 969,00)	(344 845,19)	- 60,6
		Total	**14 607 436,16**	**16 401 613,44**	**(1 794 177,28)**	**- 10,9**

DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
Autres créances					
401010	FOURNISSEURS		13 020,96	(13 020,96)	- 100,0
409740	FOURN IMMO DEBITEURS		5 000,00	(5 000,00)	- 100,0
409800	RRR A OBTENIR AVR A RECEV.	63 378,76	6 821,04	56 557,72	829,2
437101	MORNAY LA COTE		3 213,01	(3 213,01)	- 100,0
437311	ARCIL LA COTE		138,28	(138,28)	- 100,0
438700	ORGAN.SOC.PRODUITS A RECEV.		15 278,45	(15 278,45)	- 100,0
444000	IMPOTS SUR LES BENEFICES	139 048,80		139 048,80	
445620	TVA/IMMOBILISATIONS	54 892,20		54 892,20	
445660	TVA S/AUT.BIEN.SERV.DEDUCTI	27 003,71	63 403,91	(36 400,20)	- 57,4
445860	TCA/FACT. NON PARVENUES	55 523,93	58 953,82	(3 429,89)	- 5,8
448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR		16 100,00	(16 100,00)	- 100,0
467000	AUT.COMPTES DEBIT.OU CREDI.	229,95	21 148,31	(20 918,36)	- 98,9
	Total	**340 077,35**	**203 077,78**	**136 999,57**	**67,5**
Total créances		**14 947 513,51**	**16 604 691,22**	**(1 657 177,71)**	**- 10,0**
Valeurs mobilières de placement					
Autres titres					
503100	SICAV LION TMP FCP CL	1 993 175,12	1 108 219,99	884 955,13	79,9
503200	CORRIDOR (sicav euros)	1 046 907,30	1 049 531,20	(2 623,90)	- 0,3
507000	BONS TRESOR & CAISSE A CT	250 000,00	350 000,00	(100 000,00)	- 28,6
	Total	**3 290 082,42**	**2 507 751,19**	**782 331,23**	**31,2**
Total valeurs mobilières		**3 290 082,42**	**2 507 751,19**	**782 331,23**	**31,2**
Disponibilités					
512100	BANQUE NATIONALE DE PARIS	6 005,13	16 638,07	(10 632,94)	- 63,9
512102	BANQUE POPULAIRE ORFIS	63 570,29	30 938,59	32 631,70	105,5
512161	CRCA MONTLUEL	70 028,28	4 047,89	65 980,39	1 630,0
512500	CREDIT LYONNAIS	2 096 094,17	3 277 160,47	(1 181 066,30)	- 36,0
514000	CHEQUES POSTAUX	2 085,20	2 095,70	(10,50)	- 0,5
518700	PDTS FI. A RECEVOIR	5 098,33	2 969,56	2 128,77	71,7
530000	CAISSE LIVRES STERLINGS	1 272,48	87,66	1 184,82	1 351,6
530100	CAISSE FR BELGES		286,94	(286,94)	- 100,0
530200	CAISSE PESETAS		840,10	(840,10)	- 100,0
530300	CAISSE $ canadiens	1 000,78		1 000,78	
530400	CAISSE US DOLLARS	238,40	238,40		
530900	CAISSE DM	567,19		567,19	
531000	CAISSE	3 875,58	830,50	3 045,08	366,7
	Total	**2 249 835,83**	**3 336 133,88**	**(1 086 298,05)**	**- 32,6**
Total actif circulant		**20 489 046,76**	**22 449 306,29**	**(1 960 259,53)**	**- 8,7**
Charges constatées d'avance					
486000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	624 028,00	548 210,12	75 817,88	13,8
	Total	**624 028,00**	**548 210,12**	**75 817,88**	**13,8**
TOTAL GENERAL		**34 307 193,09**	**35 036 268,50**	**(729 075,41)**	**- 2,1**

DETAIL DU BILAN PASSIF

			31/08/2001	31/08/2000	Variation	
			Net	Net	Montant	%
CAPITAUX PROPRES						
Capital						
101300	CAPIT.SOUSCRIT APPELE VER		6 657 963,60	2 233 000,00	4 424 963,60	198,2
		Total	**6 657 963,60**	**2 233 000,00**	**4 424 963,60**	**198,2**
Primes d'emission, de fusion, d'apport						
104000	PRIMES LIEES AU CAP.SOCIA		2 688 817,90	5 398 912,50	(2 710 094,60)	- 50,2
104100	PRIMES LIEES AU CAP.SOCIA		430 488,40	430 488,40		
104200	PRIME DE FUSION SAREC		73 945,00	1 147 495,00	(1 073 550,00)	- 93,6
104201	BONI DE FUSION SAREC			182 680,00	(182 680,00)	- 100,0
		Total	**3 193 251,30**	**7 159 575,90**	**(3 966 324,60)**	**- 55,4**
Réserve légale						
106100	RESERVE LEGALE		223 300,00	223 300,00		
		Total	**223 300,00**	**223 300,00**		
Réserves réglementées						
106410	PLUS-VALUES NETTES A L.T.		0,27	458 639,27	(458 639,00)	- 100,0
		Total	**0,27**	**458 639,27**	**(458 639,00)**	**- 100,0**
Autres réserves						
106880	AUTRES RESERVES		3 852 922,44	3 784 083,97	68 838,47	1,8
		Total	**3 852 922,44**	**3 784 083,97**	**68 838,47**	**1,8**
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			**808 148,46**	**779 338,47**	**28 809,99**	**3,7**
Total capitaux propres			**14 735 586,07**	**14 637 937,61**	**97 648,46**	**0,7**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
Provisions pour risques						
151700	PROVISIONS POUR RISQUES		1 291 799,26	1 302 227,78	(10 428,52)	- 0,8
		Total	**1 291 799,26**	**1 302 227,78**	**(10 428,52)**	**- 0,8**
Total provisions pour risques et charges			**1 291 799,26**	**1 302 227,78**	**(10 428,52)**	**- 0,8**
DETTES						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit						
164103	EMPRUNT CL 500 KF		28 947,60	140 250,55	(111 302,95)	- 79,4
164104	EMPRUNT CL 400 KF (part)		200 000,00	300 000,00	(100 000,00)	- 33,3
164300	EMPRUNTS AUPRES ETBS CREDIT		187 500,00	337 500,00	(150 000,00)	- 44,4
164500	EMPRUNT 350 KF BNP			10 468,57	(10 468,57)	- 100,0
168840	INT.COUR./EMPR.ETB CREDIT		3 400,25	8 416,16	(5 015,91)	- 59,6
		Total	**419 847,85**	**796 635,28**	**(376 787,43)**	**- 47,3**
Emprunts et dettes financières						
166000	PARTICIPATION DES SALARIES		360 586,57	392 299,55	(31 712,98)	- 8,1
166100	INT PARTICIPATION		19 832,00	21 576,00	(1 744,00)	- 8,1
166500	PARTICIPATION NON DEBITEE		3 631,79	2 614,39	1 017,40	38,9
455003	M.CHAMPETIER		2 021 458,93	2 020 096,37	1 362,56	0,1
455006	COMPTE COURANT JL FLECHE		305 405,82	189 040,22	116 365,60	61,6

DETAIL DU BILAN PASSIF

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
455007	COMPTE COURANT O BRISAC	571 398,21	571 120,60	277,61	0,0
455008	COMPTE COURANT C VELUT	241 765,48	190 035,48	51 730,00	27,2
455009	CC B. GENEVOIS	115 713,58	105 000,00	10 713,58	10,2
455120	C/C Martine ORES	167 435,39	153 538,94	13 896,45	9,1
455171	C/C J BOTTI	298 738,21	299 679,21	(941,00)	- 0,3
455181	C/C A FLUCHAIRE	635 261,94	825 121,05	(189 859,11)	- 23,0
458800	ASSOC.INTE.COURUS /OP.COMM.	52 397,00	30 508,00	21 889,00	71,7
Total		**4 793 624,92**	**4 800 629,81**	**(7 004,89)**	**- 0,1**
Fournisseurs et comptes rattachés					
401000	FOURNISSEURS	794 544,19	448 962,69	345 581,50	77,0
401009	FOURNISSEURS MONTLUEL	70 511,92	57 790,17	12 721,75	22,0
408100	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	392 076,86	437 498,16	(45 421,30)	- 10,4
Total		**1 257 132,97**	**944 251,02**	**312 881,95**	**33,1**
Dettes fiscales et sociales					
428200	DETTES PROVISIO.POUR CONGES	957 188,00	1 073 198,00	(116 010,00)	- 10,8
428400	PARTICIPATION DES SALARIES		65 315,00	(65 315,00)	- 100,0
428600	PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER	2 019 988,00	2 086 726,00	(66 738,00)	- 3,2
431000	URSSAF ORFIS	570 355,00	553 060,00	17 295,00	3,1
431005	URSSAF LA VERPILLIERE	11 982,00	13 227,00	(1 245,00)	- 9,4
437000	GROUPE MORNAY	535 812,26	407 819,94	127 992,32	31,4
437005	MORNAY LA VERPILLIERE		7 842,00	(7 842,00)	- 100,0
437100	MORNAY MONTLUEL	19 689,08	16 784,95	2 904,13	17,3
437211	ARCIL MONTLUEL	22 142,62	14 091,98	8 050,64	57,1
437300	ARCIL LYON	57 681,00	45 135,00	12 546,00	27,8
437305	ARCIL LA VERPILLIERE	3 279,00	2 453,00	826,00	33,7
437400	ASSEDIC	72 527,00	106 710,00	(34 183,00)	- 32,0
437405	ASSEDIC LA VERPILLIERE	2 093,00	3 112,00	(1 019,00)	- 32,7
438600	ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER	1 273 144,00	1 365 356,00	(92 212,00)	- 6,8
444000	IMPOTS SUR LES BENEFICES		228 858,00	(228 858,00)	- 100,0
445500	TAXES S/CHIFF.AFF.A DECAISS	590 562,00	857 471,00	(266 909,00)	- 31,1
445710	TVA COLLECTEE 18.6%	65 711,70	66 176,70	(465,00)	- 0,7
445719	TVA COLLECTEE19.6%	1 740 138,48	1 467 700,77	272 437,71	18,6
445720	TVA COLLECTEE 20.6%	446 279,01	824 104,90	(377 825,89)	- 45,8
445785	TVA DOM 8.5 %	15 024,46	12 750,00	2 274,46	17,8
445870	TCA/FACTURES A ETABLIR	383 442,14	430 973,76	(47 531,62)	- 11,0
448600	ETAT CHARGES A PAYER	426 165,00	577 501,00	(151 336,00)	- 26,2
Total		**9 213 203,75**	**10 226 367,00**	**(1 013 163,25)**	**- 9,9**
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
404000	FOURNISSEURS D IMMOBILISAT.	304 397,00	48 475,40	255 921,60	527,9
Total		**304 397,00**	**48 475,40**	**255 921,60**	**527,9**
Autres dettes					
411010	CLIENTS	135 489,91	196 449,03	(60 959,12)	- 31,0
411013	CLIENTS GR MO	17 206,00		17 206,00	
411014	CLIENTS LA VERPILLIERE	1 672,89		1 672,89	
411017	CLIENTS GR CD	9 069,24	4 631,04	4 438,20	95,8
419800	CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	104 657,23	64 092,53	40 564,70	63,3
Total		**268 095,27**	**265 172,60**	**2 922,67**	**1,1**

DETAIL DU BILAN PASSIF

	31/08/2001	31/08/2000	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Produits constatés d'avance				
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 023 506,00	2 014 572,00	8 934,00	0,4
Total	**2 023 506,00**	**2 014 572,00**	**8 934,00**	**0,4**
Total dettes	**18 279 807,76**	**19 096 103,11**	**(816 295,35)**	**- 4,3**
TOTAL GENERAL	**34 307 193,09**	**35 036 268,50**	**(729 075,41)**	**- 2,1**

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHIFFRE D'AFFAIRES		**43 794 363,29**	**42 315 730,19**	**1 478 633,10**	**3,5**
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production vendue					
Production vendue (services)					
Production vendue (services) France					
706009	HONORAIRES M ORES	1 626 783,17	1 808 466,98	(181 683,81)	- 10,0
706019	HONORAIRES M GARREAU	617 406,88	551 228,12	66 178,76	12,0
706100	HONORAIRES EXPERTISE	9 722 363,49	9 239 505,44	482 858,05	5,2
706101	HONO EXP GROUPE AF	2 203 389,14	2 433 929,49	(230 540,35)	- 9,5
706102	HONO EXP GROUPE OB	4 347 911,90	4 067 146,00	280 765,90	6,9
706104	HONO EXPERT GROUPE MONTLUEL	2 240 692,88	2 077 890,88	162 802,00	7,8
706105	HONO EXPERTISE LA VERPILLIE	1 130 135,59	1 044 422,92	85 712,67	8,2
706109	HONO CA M ORES	528 075,89	517 481,00	10 594,89	2,0
706110	HONORAIRES AUDIT /CAC	5 542 933,41	7 829 793,25	(2 286 859,84)	- 29,2
706111	HONO CAC/AUDIT GROUPE AF	3 120 252,00	3 045 414,00	74 838,00	2,5
706112	HONO CAC/AUDIT GROUPE OB	3 228 682,00	3 483 284,00	(254 602,00)	- 7,3
706114	PAIES ET SOCIAL MTL	248 978,00	191 097,50	57 880,50	30,3
706119	HONO CAC M GARREAU	146 554,27	154 277,64	(7 723,37)	- 5,0
706130	INFORMATIQUE	916 025,36	620 975,00	295 050,36	47,5
706150	FRAIS DE DOSSIER	149 042,06	152 195,25	(3 153,19)	- 2,1
706151	FRAIS DE DOSSIER GROUPE AF	3 353,21	210,00	3 143,21	1 496,8
706152	FRAIS DOSSIER GROUPE OB	56 293,06	42 457,00	13 836,06	32,6
706154	FRAIS DOSSIER MONTLUEL	3 562,20	5 327,75	(1 765,55)	- 33,1
706155	FRAIS DE DOSSIER LA VERP	33 990,00	28 325,00	5 665,00	20,0
706159	FRAIS DE DOSSIER MO	8 499,03	2 940,00	5 559,03	189,1
706160	FORMATION GR MC	221 154,26	400 547,00	(179 392,74)	- 44,8
706161	FORMATION GR AF	3 637,06		3 637,06	
706162	FORMATION GR OB	19 165,83		19 165,83	
706164	FORMATION MTL	5 375,00	11 375,00	(6 000,00)	- 52,7
706165	PRESTAT.SERVICES MTL	31 000,00		31 000,00	
706200	FRAIS DE DEPLACEMENT	662 588,28	372 569,30	290 018,98	77,8
706201	FRAIS DEPLACEMTS GROUPE AF	80 152,00	85 609,20	(5 457,20)	- 6,4
706202	FRAIS DEPLACEMTS GROUPE OB	89 002,00	120 660,04	(31 658,04)	- 26,2
706209	RETRO CEDAGE GR MO	9 380,19	2 322,00	7 058,19	304,0
706250	FRAIS INFORMATIQUE	455 776,50	555 974,62	(100 198,12)	- 18,0
706251	FRAIS INFO GROUPE AF	207 012,35	149 440,71	57 571,64	38,5
706254	FRAIS INFO MONTLUEL	179 639,40	150 199,10	29 440,30	19,6
706255	FRAIS INFO LA VERP		694,00	(694,00)	- 100,0
706259	FR INFORMATIQUES GR MO	18 286,00	32 633,50	(14 347,50)	- 44,0
706260	PRESTATIONS SOCIALES GR MC	525 446,64	460 070,00	65 376,64	14,2
706261	PRESTATIONS SOCIALES GR AF	43 675,00	62 400,00	(18 725,00)	- 30,0
706262	PRESTATIONS SOCIALES GR OB	107 948,89	69 950,00	37 998,89	54,3
706265	PRESTATIONS SOCIALES VERP	25 325,00	17 375,00	7 950,00	45,8
706269	PRESTATIONS SOCIALES SAREC	201 255,60	123 740,00	77 515,60	62,6
706350	RETROCESSIONS CEDAGE	46 440,00	19 140,00	27 300,00	142,6
706351	RETRO CEDAGE GROUPE AF	7 080,00	5 050,00	2 030,00	40,2
706352	RETRO CEDAGE GROUPE OB	4 720,00	2 190,00	2 530,00	115,5
706355	RETRO CEDAGE LA VERP	9 440,00	5 900,00	3 540,00	60,0
706359	RETRO CEDAGE SAREC	7 080,00	4 720,00	2 360,00	50,0
706450	INDEMN AGEFOS	19 247,50		19 247,50	
706500	CONSEIL GR MC	3 791 059,85	1 144 865,00	2 646 194,85	231,1

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

			31/08/2001	31/08/2000	Variation	
			Net	Net	Montant	%
706501	CONSEIL GR AF		786 040,00	677 460,00	108 580,00	16,0
706502	CONSEIL GR OB		24 000,00	106 960,00	(82 960,00)	- 77,6
706800	PATRIMIS INFORMIS ORMIS		111 700,00	141 458,50	(29 758,50)	- 21,0
708104	LOCATIONS MTL		45 540,00	48 816,00	(3 276,00)	- 6,7
708114	VENTES DIVERSES MTL		4 193,62		4 193,62	
708504	RETRO HONO CEDAGE AGRA MTL		40 440,11	41 030,00	(589,89)	- 1,4
		Total	**43 657 724,62**	**42 109 516,19**	**1 548 208,43**	**3,7**
Production vendue (services) Export						
706990	VENTES EXPORT MC		136 298,67	172 064,00	(35 765,33)	- 20,8
706991	VTES EXPORT AF		1 000,00	1 000,00		
706992	VENTE EXPORT OB			2 000,00	(2 000,00)	- 100,0
706999	VTES EXPORT MO		(660,00)	31 150,00	(31 810,00)	- 102,1
		Total	**136 638,67**	**206 214,00**	**(69 575,33)**	**- 33,7**
Total production vendue (services)			**43 794 363,29**	**42 315 730,19**	**1 478 633,10**	**3,5**
Total production vendue			**43 794 363,29**	**42 315 730,19**	**1 478 633,10**	**3,5**
Subventions d'exploitation						
740010	SUBVENTIONS D EXPLOITATION		24 000,00	25 100,00	(1 100,00)	- 4,4
		Total	**24 000,00**	**25 100,00**	**(1 100,00)**	**- 4,4**
Reprises sur provisions et tranferts de charges						
781500	REPRIS.S/PROV.RISQ.CHARGES		536 889,03	472 926,07	63 962,96	13,5
781740	REPR.S/PROV.ACTIFS CIRCULA.		260 770,44	276 798,45	(16 028,01)	- 5,8
791000	TRANSFERT CHARGES EXPLOITAT		178 127,82	162 650,69	15 477,13	9,5
791002	TRANSF. CHARGES MTL		960,00	617,56	342,44	55,5
		Total	**976 747,29**	**912 992,77**	**63 754,52**	**7,0**
Autres produits						
758000	PROD.DIVERS GESTION COURANT		2 791,36	1 354,31	1 437,05	106,1
		Total	**2 791,36**	**1 354,31**	**1 437,05**	**106,1**
Produits d'exploitation			**44 797 901,94**	**43 255 177,27**	**1 542 724,67**	**3,6**
CHARGES D'EXPLOITATION						
Autres achats et charges externes						
606100	E.D.F		44 543,89	41 655,86	2 888,03	6,9
606102	EDF EAU MONTLUEL		18 960,41	20 392,20	(1 431,79)	- 7,0
606105	EDF LA VERPILLIERE		7 369,87	8 718,95	(1 349,08)	- 15,5
606150	CARBURANT		37 995,10	41 904,00	(3 908,90)	- 9,3
606152	CARBURANT MONTLUEL		12 451,96	11 921,67	530,29	4,4
606302	FOURN ENT PT OUT MTL		14 608,80	15 413,47	(804,67)	- 5,2
606400	FOURNITURES DE BUREAU		689 850,87	543 629,09	146 221,78	26,9
606402	FOURN. DE BUREAU MONTLUEL		53 862,15	24 067,81	29 794,34	123,8
606405	FOURNITURES BUREAU LA VERP			320,00	(320,00)	- 100,0
606452	FOURN. INFO MONTLUEL		2 487,51	1 752,00	735,51	42,0
606455	FOURN INFO LA VERP		1 500,00		1 500,00	
611000	CCMX		105 043,76	97 842,18	7 201,58	7,4
611002	DIVERS MAINTENANCE MTL		402,95		402,95	
611009	ASI INTERNET		4 665,50	5 386,50	(721,00)	- 13,4
611010	MAINTENANCE SITE WEB HLB		4 800,00		4 800,00	
611102	REDEVANCE MATRA MTL			989,00	(989,00)	- 100,0
611300	MAINTENANCE INFO EXT LYON		12 002,44	12 333,57	(331,13)	- 2,7
611302	MAINT PHOTOCOP MTL		4 592,00	2 020,00	2 572,00	127,3
611402	SOUS TRAIT INFO MTL		1 674,06	1 487,55	186,51	12,5

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
611502	MAINT ISAGRI MTL	6 107,72	8 524,05	(2 416,33)	- 28,3
611602	COFRATEL MAINT MTL	2 661,22	6 343,40	(3 682,18)	- 58,0
612232	CRED.BAIL MTL 206	37 144,38	11 063,10	26 081,28	235,8
612242	CRED.BAIL MTL PHOTOC.FAX		7 477,05	(7 477,05)	- 100,0
613201	LOCATION SALLE MTL	1 550,00		1 550,00	
613202	LOYER MONTLUEL	231 600,00	231 600,00		
613203	LOCATION LA VERPILLIERE	46 696,63	44 027,00	2 669,63	6,1
613250	SCI DCA	714 397,31	686 411,51	27 985,80	4,1
613270	SCI ROBIN	547 160,23	544 352,95	2 807,28	0,5
613280	SCI BCA	54 911,60	53 395,79	1 515,81	2,8
613290	SCI BCA LOYER 3E ETAGE	42 916,00		42 916,00	
613323	LOCATION CIPE 4EME	9 525,00	9 120,00	405,00	4,4
613362	LOYER RX 8EME (5855)	37 149,00	36 816,00	333,00	0,9
613363	LOXXIA PHOTOCOP 8°	31 036,00	26 937,00	4 099,00	15,2
613364	LOYER RICOH 4E/	15 002,84		15 002,84	
613400	location MAA	7 396,00	7 068,00	328,00	4,6
613500	LOCATION BNP		16 654,73	(16 654,73)	- 100,0
613562	LOYER INFORMATIQUE MTL	21 663,00	22 272,00	(609,00)	- 2,7
613572	LOCAM MTL	7 732,00	7 740,00	(8,00)	- 0,1
613582	LOCAM MTL	3 518,88	2 638,90	879,98	33,3
613592	COPIEUR MTL LOXXIA CANON	14 400,00	17 400,00	(3 000,00)	- 17,2
614000	CHARGES LOCATIVES COPRPRI.	21 218,16	27 378,42	(6 160,26)	- 22,5
615202	ENT. LOCAUX MONTLUEL	26 307,44	29 140,68	(2 833,24)	- 9,7
615500	ENTRETIEN ET REPARATIONS	271 359,08	184 262,33	87 096,75	47,3
615502	ENTRETIEN REP MONTLUEL	9 259,87	27 400,80	(18 140,93)	- 66,2
615505	ENT REP LA VERPILLIERE	11 658,06	6 500,89	5 157,17	79,3
615520	RECALL/EX ECO ARC	68 724,60	72 856,27	(4 131,67)	- 5,7
615550	ENT REP VEHICULES	112 330,26	77 286,03	35 044,23	45,3
615552	ENTRETIEN VEHICULES MONTLUE	22 024,43	6 559,66	15 464,77	235,8
615600	MAINTENANCE COFRATEL	3 064,95		3 064,95	
615602	CEGID MTL	30 192,79	31 072,73	(879,94)	- 2,8
615612	ENT REP MAT EXPL MTL	2 445,86	8 234,10	(5 788,24)	- 70,3
616000	PRIMES D'ASSURANC LYON	269 317,51	246 740,98	22 576,53	9,1
616002	ASSURANCE MONTLUEL	13 765,00	7 780,00	5 985,00	76,9
618100	DOCUMENTATION	243 026,45	190 556,86	52 469,59	27,5
618102	DOCUMENTATION MONTLUEL	13 344,02	17 854,82	(4 510,80)	- 25,3
618105	DOCUMENTATION LA VERP		1 301,55	(1 301,55)	- 100,0
621100	PERSONNEL EXTER. A L'ENTR	14 233,55	16 143,27	(1 909,72)	- 11,8
622200	SOUS TRAIT.SDIS 44	565 200,00		565 200,00	
622600	REMUN.INTERMEDIA.HONORAIRES	312 397,11	428 876,75	(116 479,64)	- 27,2
622602	HONORAIRES MTL	10 558,00		10 558,00	
622610	HONORAIRES ORFI ANNECY	185 002,60	140 191,20	44 811,40	32,0
622700	FR. ACTES GREFFE LYON	66 562,32	48 943,83	17 618,49	36,0
622701	FR ACTE GREFFE LA COTE		1 612,32	(1 612,32)	- 100,0
622702	FR. ACTE GREFFE MONTLUEL	2 590,76	7 000,23	(4 409,47)	- 63,0
623100	ANNONCES RECRUTEMENT	168 963,72	139 429,30	29 534,42	21,2
623102	ANNONCES MTL	1 548,49	2 850,51	(1 302,02)	- 45,7
623400	PUBLICITE PUBLICAT.RELAT.PU	138 388,53	143 885,84	(5 497,31)	- 3,8
623600	DONS	2 850,00		2 850,00	
623605	DONS LA VERP	600,00	100,00	500,00	500,0
623800	CADEAUX	14 346,46	7 567,00	6 779,46	89,6
623802	DON MTL	600,00	400,00	200,00	50,0
624100	TRANSP.BIENS ET TRANSP.PERS	16 571,55	14 211,52	2 360,03	16,6
625100	DEPLACTS MISSIONS RECEPTIO.	1 405 024,96	1 226 189,77	178 835,19	14,6
625101	F DEPLACT GROUPE AF	148 231,12	191 188,45	(42 957,33)	- 22,5
625102	F DEPLACEMENTS GROUPE OB	172 392,68	209 975,56	(37 582,88)	- 17,9

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

			31/08/2001	31/08/2000	Variation	
			Net	Net	Montant	%
625139	FD COLLABORATEURS MO		76 351,45	64 414,45	11 937,00	18,5
625600	RECEPTIONS		109 295,15	19 942,71	89 352,44	448,0
625602	RECEPTION MONTLUEL		13 597,26	9 542,77	4 054,49	42,5
626000	TIMBRES		227 357,34	200 615,05	26 742,29	13,3
626002	FR POSTAUX ET TELECOM MTL		25 785,77	27 269,38	(1 483,61)	- 5,4
626005	FR POSTAUX TELEC LA VERP			750,30	(750,30)	- 100,0
626006	DOMICILIATION EASY		4 000,00		4 000,00	
626010	TELEPHONE		216 629,76	207 001,71	9 628,05	4,7
626012	TELEPHONE MONTLUEL		20 722,82	20 029,32	693,50	3,5
626015	FR POSTAUX TELECOM LA VERP		14 316,92	7 990,67	6 326,25	79,2
626020	SFR		45 312,84	55 321,01	(10 008,17)	- 18,1
626022	SFR MONTLUEL		2 041,50	2 202,55	(161,05)	- 7,3
627500	FRAIS BANCAIRES LYON		17 648,47	17 163,27	485,20	2,8
627501	FRAIS BANCAIRES LA COTE			1 861,02	(1 861,02)	- 100,0
627502	FRAIS BANCAIRES MONTLUEL		2 347,74	1 434,04	913,70	63,7
628100	COTISATION		818 541,76	772 153,21	46 388,55	6,0
628102	COTISATIONS MTL		3 925,88	6 420,14	(2 494,26)	- 38,9
628200	SEMINAIRES		201 220,71	139 038,04	62 182,67	44,7
		Total	**8 992 574,78**	**7 636 316,64**	**1 356 258,14**	**17,8**
Impôts, taxes et versements assimilés						
631200	TAXE APPRENTISSAGE		97 621,00	92 784,00	4 837,00	5,2
631300	FORMATION CONTINUE		409 222,47	377 642,48	31 579,99	8,4
631302	FORMATION CONTINUE MONTLUEL		2 385,92	15 605,62	(13 219,70)	- 84,7
633400	EFFORT CONSTRUCTION		107 006,00	87 673,50	19 332,50	22,1
635110	TAXE PROFESSIONNELLE		703 088,00	912 064,00	(208 976,00)	- 22,9
635120	AUTR.IMPOTS TAXES (IMPOTS)		10 871,00	8 567,00	2 304,00	26,9
635125	AUTRES IMPOTS LA VERP			1 765,00	(1 765,00)	- 100,0
635140	TAXES S/VEHICULES SOCIETES		30 183,00	23 250,00	6 933,00	29,8
635302	VIGNETTES AUTO MTL		4 273,28	1 483,00	2 790,28	188,2
635400	VIGNETTES		8 940,00	7 364,00	1 576,00	21,4
637100	ORGANIC		50 247,00	52 521,00	(2 274,00)	- 4,3
		Total	**1 423 837,67**	**1 580 719,60**	**(156 881,93)**	**- 9,9**
Salaires et traitements						
641000	REMUNERATIONS DU PERSONNEL		20 374 440,87	19 823 858,72	550 582,15	2,8
641002	REMUNERATIONS MONTLUEL		1 368 239,04	1 196 354,77	171 884,27	14,4
641005	REMUNERATIONS LA VERPILLIER		543 726,67	466 336,92	77 389,75	16,6
641110	KIM MTL		2 500,00		2 500,00	
641800	CONGES PAYES		(79 652,00)	93 828,00	(173 480,00)	- 184,9
		Total	**22 209 254,58**	**21 580 378,41**	**628 876,17**	**2,9**
Charges sociales						
645100	URSSAF LYON		5 219 947,16	5 152 608,11	67 339,05	1,3
645102	URSSAF MONTLUEL		289 680,47	266 318,90	23 361,57	8,8
645105	URSSAF LA VERPILLIERE		111 421,15	106 657,57	4 763,58	4,5
645300	ARCIL		214 107,69	225 415,20	(11 307,51)	- 5,0
645301	ARCIL LA COTE			(796,01)	796,01	100,0
645302	ARCIL MONTLUEL		54 941,12	41 266,97	13 674,15	33,1
645305	ARCIL LA VERPILLIERE		13 000,15		13 000,15	
645400	ASSEDIC		679 926,22	867 037,08	(187 110,86)	- 21,6
645401	ASSEDIC LA COTE			2 083,69	(2 083,69)	- 100,0
645402	ASSEDIC MONTLUEL		57 517,02	63 395,17	(5 878,15)	- 9,3
645405	ASSEDIC LA VERPILLIERE		23 745,71	24 982,70	(1 236,99)	- 5,0
645450	GROUPE MORNAY		2 161 889,91	2 020 897,26	140 992,65	7,0
645451	MORNAY LA COTE			(239,12)	239,12	100,0
645452	MORNAY MONTLUEL		53 652,62	45 740,37	7 912,25	17,3

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
645455	MORNAY LA VERPILLIERE	40 649,18		40 649,18	
645800	C S S/ C P	(54 135,00)	69 378,00	(123 513,00)	- 178,0
647200	COMITE ENTREPRISE	46 112,00	41 316,00	4 796,00	11,6
647502	MEDECINE DU TRAVAIL MTL	(2 296,13)		(2 296,13)	
648000	AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	243 540,91	326 772,74	(83 231,83)	- 25,5
648002	AUTRES CH PERSONNEL MONTLUE	22 361,36	15 500,13	6 861,23	44,3
648005	CH DE PERSONNEL LA VERP	1 459,00	1 490,00	(31,00)	- 2,1
Total		**9 177 520,54**	**9 269 824,76**	**(92 304,22)**	**- 1,0**
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
681110	DOT.AMORT.S/IMMO.INCORPORE.	43 718,85	102 156,70	(58 437,85)	- 57,2
681120	DOT.AMORT.S/IMMO.CORPORELL.	700 774,27	862 397,62	(161 623,35)	- 18,7
Total		**744 493,12**	**964 554,32**	**(220 061,20)**	**- 22,8**
Dotations aux provisions sur actif circulant					
681700	DOT.PROV.DEPR.ACTIFS CIRCUL	529 416,63	220 871,45	308 545,18	139,7
681740	DOR.PROV.DEPR.MTL	76 199,00		76 199,00	
Total		**605 615,63**	**220 871,45**	**384 744,18**	**174,2**
Dotations aux provisions pour risques et charges					
681500	DOT.PROV.RISQ.ET CHARG.EXPL	526 460,51	457 888,85	68 571,66	15,0
Total		**526 460,51**	**457 888,85**	**68 571,66**	**15,0**
Total dotations aux amortissements et provisions		**1 876 569,26**	**1 643 314,62**	**233 254,64**	**14,2**
Autres charges					
654000	PERTES S/CREANC. IRRECOUVR.	261 362,29	301 879,90	(40 517,61)	- 13,4
658000	CHARG.DIVERS.GESTION COURAN	319,89	608,25	(288,36)	- 47,4
Total		**261 682,18**	**302 488,15**	**(40 805,97)**	**- 13,5**
Charges d'exploitation		**43 941 439,01**	**42 013 042,18**	**1 928 396,83**	**4,6**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**856 462,93**	**1 242 135,09**	**(385 672,16)**	**- 31,0**
PRODUITS FINANCIERS					
De participation					
761000	PRODUITS DE PARTICIPATIONS	5 205,31	45 264,00	(40 058,69)	- 88,5
Total		**5 205,31**	**45 264,00**	**(40 058,69)**	**- 88,5**
D'autres valeurs mobil. et créances de l'actif immob.					
762100	PROD.AUTR.IMMO.FINANCIER.	1 555,41	59 897,68	(58 342,27)	- 97,4
Total		**1 555,41**	**59 897,68**	**(58 342,27)**	**- 97,4**
Autres intérêts et produits assimilés					
764000	REVENUS VAL.MOBIL.PLACEMENT	54 863,52	81 778,41	(26 914,89)	- 32,9
765000	ESCOMPTES OBTENUS		19,02	(19,02)	- 100,0
765002	ESCOMPTES MTL	357,84	1 818,00	(1 460,16)	- 80,3
768000	PDT FIN./ RECOUVREMENT	39 021,62	9 883,10	29 138,52	294,8
Total		**94 242,98**	**93 498,53**	**744,45**	**0,8**
Différences positives de change					
766000	GAINS DE CHANGE	2 073,25		2 073,25	
Total		**2 073,25**		**2 073,25**	

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
Produits financiers		**103 076,95**	**198 660,21**	**(95 583,26)**	**- 48,1**
CHARGES FINANCIERES					
Intérêts et charges assimilées					
661000	CHARGES D'INTERETS	34 263,14	47 865,23	(13 602,09)	- 28,4
661100	INTERETS PARTICIPATION	19 832,00	21 915,88	(2 083,88)	- 9,5
661500	INTERETS S/ COMPTES COURANT	52 397,00	30 508,00	21 889,00	71,7
	Total	**106 492,14**	**100 289,11**	**6 203,03**	**6,2**
Différences négatives de change					
666000	PERTES DE CHANGE	167,14	100,47	66,67	66,4
	Total	**167,14**	**100,47**	**66,67**	**66,4**
Charges financières		**106 659,28**	**100 389,58**	**6 269,70**	**6,2**
RESULTAT FINANCIER		**(3 582,33)**	**98 270,63**	**(101 852,96)**	**- 103,6**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		**852 880,60**	**1 340 405,72**	**(487 525,12)**	**- 36,4**
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations de gestion					
771800	PROD.EXCEPT.S/OPERAT.GESTIO		26 039,02	(26 039,02)	- 100,0
	Total		**26 039,02**	**(26 039,02)**	**- 100,0**
Sur opérations en capital					
775102	CESSION IMMO MTL		5 800,00	(5 800,00)	- 100,0
775200	PROD.CESSION IMMO.CORPOREL.	34 247,51	2 000,00	32 247,51	1 612,4
775600	FUSION BBM /PRIME OU BONI	419 626,00		419 626,00	
	Total	**453 873,51**	**7 800,00**	**446 073,51**	**5 718,9**
Produits exceptionnels		**453 873,51**	**33 839,02**	**420 034,49**	**1 241,3**
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion					
671000	CHARG.EXCEP.S/OPERAT.GESTIO	295 000,00		295 000,00	
671200	AMENDES	525,00		525,00	
	Total	**295 525,00**		**295 525,00**	
Sur opérations en capital					
675200	VAL.COMPTA.IMMO.CORP.CEDEES		30 167,27	(30 167,27)	- 100,0
	Total		**30 167,27**	**(30 167,27)**	**- 100,0**
Dotations aux amortissements et aux provisions					
687100	DOT.AMORT.EXCEPT.DES IMMOB.	1 674,65		1 674,65	
	Total	**1 674,65**		**1 674,65**	
Charges exceptionnelles		**297 199,65**	**30 167,27**	**267 032,38**	**885,2**
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**156 673,86**	**3 671,75**	**153 002,11**	**4 167,0**
Participation des salariés aux résultats					
691000	PARTICIPATION DES SALARIES		65 315,00	(65 315,00)	- 100,0
	Total		**65 315,00**	**(65 315,00)**	**- 100,0**

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/08/2001	31/08/2000	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Impôts sur les bénéfices				
695000 IMPOTS SUR LES BENEFICES	201 406,00	499 424,00	(298 018,00)	- 59,7
Total	**201 406,00**	**499 424,00**	**(298 018,00)**	**- 59,7**
Total des produits	**45 354 852,40**	**43 487 676,50**	**1 867 175,90**	**4,3**
Total des charges	**44 546 703,94**	**42 708 338,03**	**1 838 365,91**	**4,3**
BENEFICE OU PERTE	**808 148,46**	**779 338,47**	**28 809,99**	**3,7**

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Total du bilan avant répartition : 34 307 193,09 F

Résultat de l'exercice : 808 148,46 F .

L'exercice a une durée de 12 mois,
recouvrant la période du 01/09/2000 au 31/08/2001.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels, qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

Autres informations

Engagements pensions et retraites :

L'entreprise n'a pas constitué de provision à ce titre, et n'a pas non plus souscrit d'assurance garantissant ce passif latent.

Il est cependant mentionné dans l'annexe, à titre indicatif, l'engagement de retraite au 31 Août 2001.

IMMOBILISATIONS

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développement	**Total I**			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**Total II**	**9 066 528**		**66 232**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers		2 635 711		319 622
Matériel de transport		702 780		237 466
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 930 131		519 100
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	**6 268 621**		**1 076 189**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations		1 466 580		1 259 281
Autres titres immobilisés		1 830		
Prêts et autres immobilisations financières		270 494		59 250
	Total IV	**1 738 904**		**1 318 531**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**17 074 054**		**2 460 953**

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement, de recherche et développement	(I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)			**9 132 760**	
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements et aménagements divers				2 955 333	
Matériel de transport			50 029	890 217	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			461 855	2 987 377	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
	Total III		**511 884**	**6 832 927**	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations			539 419	2 186 443	
Autres titres immobilisés				1 830	
Prêts et autres immobilisations financières			20 000	309 744	
	Total IV		**559 419**	**2 498 017**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		**1 071 302**	**18 463 704**	

AMORTISSEMENTS

Cadre A	SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement recherche dévelop. **Total I**				
Autres immobilisations incorporelles **Total II**	**140 094**	**43 719**		**183 813**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 193 841	90 869		2 284 711
Matériel de transport	440 082	125 504	50 029	515 557
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 261 285	486 075	461 855	2 285 505
Emballages récupérables et divers				
Total III	**4 895 208**	**702 449**	**511 884**	**5 085 773**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**5 035 302**	**746 168**	**511 884**	**5 269 586**

Cadre B	VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			Cadre C	PROV. AMORT DEROGATOIRES
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établis., recherche dévelop. **(I)**					
Aut. immobilisations incorporelles **(II)**	**43 719**				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. génér., agenc. aménag. construc.					
Instal. techn., matériel outil. industriels					
Instal. génér., agenc. et aménag. divers	90 869				
Matériel de transport	125 504				
Matériel bureau et informatique, mobilier	72 891	411 510	1 675		
Emballages récupérables et divers					
Total III	**289 264**	**411 510**	**1 675**		
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**332 983**	**411 510**	**1 675**		

Cadre D MOUVEMENTS DES CHARGES A REPARTIR S/ PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'exercice	Augmentations	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour fluctuations des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés				
Autres provisions pour risques et charges	1 302 228	526 461	536 889	1 291 799
Total II	**1 302 228**	**526 461**	**536 889**	**1 291 799**
Provisions pour dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	568 969	605 616	260 770	913 814
Autres provisions pour dépréciations				
Total III	**568 969**	**605 616**	**260 770**	**913 814**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**1 871 197**	**1 132 076**	**797 659**	**2 205 613**

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*1 132 076*	*797 659*
	- financières		
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)	

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations	61 453	61 453	
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	309 744		309 744
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	1 282 276	1 282 276	
Autres créances clients	14 238 975	14 238 975	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	139 049	139 049	
Taxe sur la valeur ajoutée	137 420	137 420	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	63 609	63 609	
Charges constatées d'avance	624 028	624 028	
Total	**16 856 553**	**16 546 809**	**309 744**

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice	*20 000*
(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

Cadre B ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
- à un an maximum à l'origine	3 400	3 400		
- à plus d'un an à l'origine	416 448	278 948	137 500	
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	384 050	384 050		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 257 133	1 257 133		
Personnel et comptes rattachés	2 977 176	2 977 176		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 568 705	2 568 705		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	3 241 158	3 241 158		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	426 165	426 165		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	304 397	304 397		
Groupe et associés (2)	4 409 575	4 409 575		
Autres dettes	268 095	268 095		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 023 506	2 023 506		
Total	**18 279 808**	**18 142 308**	**137 500**	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	*371 772*
(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés	*4 409 575*

ELEMENTS RELEVANT DE PLUSIEURS POSTES DU BILAN

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 10 et 24-15)

Eléments relevant de plusieurs postes du bilan	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes ou des créances représentées par des effets de commerce
	Liées	Avec lesquelles la société a un lien de participation	
Capital souscrit, non appelé			
Immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes			
Immobilisations corporelles			
Avances et acomptes			
Immobilisations financières			
Participations	2 124 990		
Créances rattachées à des participations	61 453		
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Total Immobilisations	**2 186 443**		
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances			
Capital souscrit appelé, non versé			
Total Créances			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts convertibles			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total Dettes			

PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/08/2001	31/08/2000
Créances rattachées à des participations		5 664
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	2 444 437	2 647 913
Autres créances	63 379	38 199
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	5 098	2 970
Total	**2 512 914**	**2 694 746**

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

			31/08/2001	31/08/2000
Créances rattachées à des participations				
268800	INT.COUR./CREA.RATT.STE PAR			5 664
		Total		**5 664**
Créances clients et comptes rattachés				
418000	CLTS PROD. NON ENCORE FACT.		2 444 437	2 647 913
		Total	**2 444 437**	**2 647 913**
Autres créances				
409800	RRR A OBTENIR AVR A RECEV.		63 379	6 821
438700	ORGAN.SOC.PRODUITS A RECEV.			15 278
448700	ETAT PRODUITS A RECEVOIR			16 100
		Total	**63 379**	**38 199**
Disponibilités				
518700	PDTS FI. A RECEVOIR		5 098	2 970
		Total	**5 098**	**2 970**
		TOTAL GENERAL	**2 512 914**	**2 694 746**

CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/08/2001	31/08/2000
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 400	8 416
Emprunts et dettes financières divers	52 397	30 508
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	392 077	437 498
Dettes fiscales et sociales	4 676 485	5 168 096
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	104 657	64 093
Total	**5 229 016**	**5 708 611**

DETAIL DES CHARGES A PAYER

			31/08/2001	31/08/2000
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
168840	INT.COUR./EMPR.ETB CREDIT		3 400	8 416
		Total	**3 400**	**8 416**
Emprunts et dettes financières divers				
458800	ASSOC.INTE.COURUS /OP.COMM.		52 397	30 508
		Total	**52 397**	**30 508**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
408100	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES		392 077	437 498
		Total	**392 077**	**437 498**
Dettes fiscales et sociales				
428200	DETTES PROVISIO.POUR CONGES		957 188	1 073 198
428400	PARTICIPATION DES SALARIES			65 315
428600	PERSONNEL AUT.CHARG.A PAYER		2 019 988	2 086 726
438600	ORGAN.SOCIA.CHARGES A PAYER		1 273 144	1 365 356
448600	ETAT CHARGES A PAYER		426 165	577 501
		Total	**4 676 485**	**5 168 096**
Autres dettes				
419800	CLIENTS AVOIRS A ETABLIR		104 657	64 093
		Total	**104 657**	**64 093**
		TOTAL GENERAL	**5 229 016**	**5 708 611**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/08/2001	31/08/2000
Produits d'exploitation	2 023 506	2 014 572
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**2 023 506**	**2 014 572**

Charges constatées d'avance	31/08/2001	31/08/2000
Charges d'exploitation	624 028	548 210
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**624 028**	**548 210**

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

		31/08/2001	31/08/2000
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 023 506	2 014 572
	TOTAL GENERAL	**2 023 506**	**2 014 572**

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

		31/08/2001	31/08/2000
486000	CHARGES CONSTATEES D AVANCE	624 028	548 210
	TOTAL GENERAL	**624 028**	**548 210**

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

			31/08/2001	31/08/2000
Sur opérations de gestion				
671000	CHARG.EXCEP.S/OPERAT.GESTIO		295 000	
671200	AMENDES		525	
		Total	**295 525**	
Sur opérations en capital				
675200	VAL.COMPTA.IMMO.CORP.CEDEES			30 167
		Total		**30 167**
Dotations aux amortissements et provisions				
687100	DOT.AMORT.EXCEPT.DES IMMOB.		1 675	
		Total	**1 675**	
		TOTAL GENERAL	**297 200**	**30 167**

DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

			31/08/2001	31/08/2000
Sur opérations de gestion				
771800	PROD.EXCEPT.S/OPERAT.GESTIO			26 039
		Total		**26 039**
Sur opérations en capital				
775102	CESSION IMMO MTL			5 800
775200	PROD.CESSION IMMO.CORPOREL.		34 248	2 000
775600	FUSION BBM /PRIME OU BONI		419 626	
		Total	**453 874**	**7 800**
		TOTAL GENERAL	**453 874**	**33 839**

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-12)

Différentes catégories de titres	Valeur nominale	Nombre de titres			
		Au début de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant exercice	En fin d'exercice
Actions nominatives	110,00	20 300			20 300

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES NET

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-21)

	France	Etranger	Total
Ventes de produits finis			
Ventes de produits intermédiaires			
Ventes de produits résiduels			
Travaux			
Etudes			
Expertise Comptable	25658388	136639	25795026
Commissariat aux comptes	13127238		13127238
Conseil	4872099		4872099
Total	**43 657 725**	**136 639**	**43 794 363**

VENTILATION DE L'IMPOT SUR LES BENEFICES

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-20)

	Avant impôt	Impôt correspondant	Après impôt
+ Résultat courant	852 881	294 130	558 751
+ Résultat exceptionnel	156 674	(92 724)	249 398
- Participations des salariés			
Résultat comptable	1 009 554	201 406	808 148

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 24-9 et24-16)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	47 958
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	**47 958**

(1) Dont concernant :
- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées
Dont engagements assortis de sûretés réelles

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

(2) Dont concernant :
- les dirigeants
- les filiales
- les participations
- les autres entreprises liées
Dont engagements assortis de sûretés réelles

Engagements réciproques	Montant
Total	

EFFECTIF MOYEN

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-22)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	49	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	44	
Ouvriers		
Total	**93**	**0**

LISTE DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-11)

	Capital	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A - RENSEIGNEMENTS DETAILLES CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS			
1 - Filiales (plus de 50% du capital détenu)			
GFA CONSEILS(BILAN AU 31/08/01) 149 Bd Stalingrad 69100 VILLEURBANNE	104 953	100,00	80 044
INFORMIS SARL (Bilan au 31/08/0 149 Bd Stalingrad 69100 VILLEURBANNE	65 596	99,00	16 034
SOGERCO(Bilan au 31/08/01) 20 Rue Jules Brunard 69007 LYON	52 476	99,00	16 549
ORFI BEL AIR (Bilan au 31/09/00) 20 Av CH de GAULLE 69170 TARARE	200 000	100,00	66 795
SARL AMD EXPERTS 19A Rempart Saint Marie 71100 CHALON SUR SAONE (1ère exercice clos le 30/09/01)	98 394	75,00	
2 - Participations (de 10 à 50% du capital détenu)			
SARL BUISSON BRET MAGNIN ASS. (Bilan au 31/12/00) 4 rue Paul Valérien Perrin 38170 SEYSSINET	8 018 040	10,00	375 464

DETAIL DU BILAN ACTIF

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
ACTIF CIRCULANT					
Créances					
Clients et comptes rattachés					
411000	CLIENTS	74 702.16	52 908,02	21 794,14	41,2
416000	CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX	6 099,60		6 099,60	
491000	PROV.DEPR.COMPTES CLIENTS	(5 100,00)		(5 100,00)	
	Total	**75 701,76**	**52 908,02**	**22 793,74**	**43,1**
Autres créances					
444000	ETAT IMPOT SOCIETES	2 221.78		2 221.78	
445500	TVA A DECAISSER		4 704,00	(4 704,00)	- 100,0
445860	TCA/FACT. NON PARVENUES	17 657,12	11 334,30	6 322,82	55,8
	Total	**19 878,90**	**16 038,30**	**3 840,60**	**23,9**
Total créances		**95 580,66**	**68 946,32**	**26 634,34**	**38,6**
Disponibilités					
512120	CREDIT LYONNAIS	144 062,15	180 607,87	(36 545,72)	- 20,2
514000	CHEQUES POSTAUX	32 911,14	8 503,14	24 408,00	287,0
	Total	**176 973,29**	**189 111,01**	**(12 137,72)**	**- 6,4**
Total actif circulant		**272 553,95**	**258 057,33**	**14 496,62**	**5,6**
TOTAL GENERAL		**272 553,95**	**258 057,33**	**14 496,62**	**5,6**

DETAIL DU BILAN PASSIF

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CAPITAUX PROPRES					
Capital					
101300 CAPITAL		52 476,66	50 000,00	2 476,66	5,0
	Total	**52 476,66**	**50 000,00**	**2 476,66**	**5,0**
Réserve légale					
106110 RESERVE LEGALE		5 000,00	5 000,00		
	Total	**5 000,00**	**5 000,00**		
Réserves réglementées					
106410 RESERVE PL. VALUE LT		5 221,00	5 221,00		
	Total	**5 221,00**	**5 221,00**		
Autres réserves					
106800 RESERVE FACULTATIVE		40 323,85	23 016,03	17 307,82	75,2
	Total	**40 323,85**	**23 016,03**	**17 307,82**	**75,2**
Report à nouveau					
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR			(423,66)	423,66	100,0
	Total		**(423,66)**	**423,66**	**100,0**
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		16 549,12	20 208,14	(3 659,02)	- 18,1
Total capitaux propres		**119 570,63**	**103 021,51**	**16 549,12**	**16,1**
DETTES					
Emprunts et dettes financières					
455100 DIVIDENDES ORFIS			39 600,00	(39 600,00)	- 100,0
455110 COMPTE/COURANT R. VERNE			300,00	(300,00)	- 100,0
455120 COMPTE/COURANT O. BRISAC			300,00	(300,00)	- 100,0
	Total		**40 200,00**	**(40 200,00)**	**- 100,0**
Fournisseurs et comptes rattachés					
408000 FOURN. FACT. A RECEVOIR		107 744,56	69 162,30	38 582,26	55,8
	Total	**107 744,56**	**69 162,30**	**38 582,26**	**55,8**
Dettes fiscales et sociales					
444000 ETAT IMPOT SOCIETES			3 886,00	(3 886,00)	- 100,0
445500 TVA A DECAISSER		67,00		67,00	
445710 TVA COLLECTEE		13 241,76	8 687,52	4 554,24	52,4
448600 ETAT CHARGES A PAYER		1 670,00	1 670,00		
	Total	**14 978,76**	**14 243,52**	**735,24**	**5,2**
Produits constatés d'avance					
487000 PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE		30 260,00	31 430,00	(1 170,00)	- 3,7
	Total	**30 260,00**	**31 430,00**	**(1 170,00)**	**- 3,7**
Total dettes		**152 983,32**	**155 035,82**	**(2 052,50)**	**- 1,3**
TOTAL GENERAL		**272 553,95**	**258 057,33**	**14 496,62**	**5,6**

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

		31/08/2001	31/08/2000	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHIFFRE D'AFFAIRES		**244 250,00**	**219 605,00**	**24 645,00**	**11,2**
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production vendue					
Production vendue (services)					
Production vendue (services) France					
706000	HONORAIRES REVISION	244 250,00	219 605,00	24 645,00	11,2
	Total	**244 250,00**	**219 605,00**	**24 645,00**	**11,2**
Total production vendue (services)		**244 250,00**	**219 605,00**	**24 645,00**	**11,2**
Total production vendue		**244 250,00**	**219 605,00**	**24 645,00**	**11,2**
Produits d'exploitation		**244 250,00**	**219 605,00**	**24 645,00**	**11,2**
CHARGES D'EXPLOITATION					
Autres achats et charges externes					
606400	FOURNITURES DE BUREAU	9 736,00	8 880,00	856,00	9,6
616100	ASSURANCE MULTIRISQUES	2 309,00	2 059,00	250,00	12,1
622600	HONORAIRES	192 093,49	167 388,00	24 705,49	14,8
626100	AFFRANCHISSEMENTS	983,93	940,00	43,93	4,7
626200	TELEPHONE	655,96	620,00	35,96	5,8
628100	COTISATIONS	3 950,00	4 104,51	(154,51)	- 3,8
	Total	**209 728,38**	**183 991,51**	**25 736,87**	**14,0**
Impôts, taxes et versements assimilés					
635110	TAXE PROFESSIONNELLE	2 466,00	2 495,00	(29,00)	- 1,2
	Total	**2 466,00**	**2 495,00**	**(29,00)**	**- 1,2**
Dotations aux amortissements et aux provisions					
Dotations aux provisions sur actif circulant					
681740	DOT. PROVIS. CLTS DOUTEUX	5 100,00		5 100,00	
	Total	**5 100,00**		**5 100,00**	
Total dotations aux amortissements et provisions		**5 100,00**		**5 100,00**	
Charges d'exploitation		**217 294,38**	**186 486,51**	**30 807,87**	**16,5**
RESULTAT D'EXPLOITATION		**26 955,62**	**33 118,49**	**(6 162,87)**	**- 18,6**
CHARGES FINANCIERES					
Intérêts et charges assimilées					
661600	FRAIS & INT. BANCAIRES	1 374,01	1 223,00	151,01	12,3
	Total	**1 374,01**	**1 223,00**	**151,01**	**12,3**
Charges financières		**1 374,01**	**1 223,00**	**151,01**	**12,3**
RESULTAT FINANCIER		**(1 374,01)**	**(1 223,00)**	**(151,01)**	**- 12,3**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		**25 581,61**	**31 895,49**	**(6 313,88)**	**- 19,8**

DETAIL DU COMPTE DE RESULTAT

	31/08/2001	31/08/2000	Variation	
	Net	Net	Montant	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
771870 ARRONDIS TVA	8,54	5,65	2,89	51,2
Total	**8,54**	**5,65**	**2,89**	**51,2**
Produits exceptionnels	**8,54**	**5,65**	**2,89**	**51,2**
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
671000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,03		0,03	
Total	**0,03**		**0,03**	
Charges exceptionnelles	**0,03**		**0,03**	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**8,51**	**5,65**	**2,86**	**50,6**
Impôts sur les bénéfices				
695000 IMPOT SOCIETES	8 530.00	10 630,00	(2 100,00)	- 19,8
696000 IS MAJOR. 10%	511,00	1 063,00	(552,00)	- 51,9
Total	**9 041,00**	**11 693,00**	**(2 652,00)**	**- 22,7**
Total des produits	**244 258,54**	**219 610,65**	**24 647,89**	**11,2**
Total des charges	**227 709,42**	**199 402,51**	**28 306,91**	**14,2**
BENEFICE OU PERTE	**16 549,12**	**20 208,14**	**(3 659,02)**	**- 18,1**

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Total du bilan avant répartition : 272 553,95 F

Résultat de l'exercice : 16 549,12 F .

L'exercice a une durée de 12 mois,
recouvrant la période du 01/09/2000 au 31/08/2001.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels, qui ont été établis le 23/11/2001 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation,

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,

- indépendance des exercices,

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

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	6 100	6 100	
Autres créances clients	74 702	74 702	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	2 222	2 222	
Taxe sur la valeur ajoutée	17 657	17 657	
Autres impôts taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
Total	**100 681**	**100 681**	

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

Cadre B ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
- à un an maximum à l'origine				
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	107 745	107 745		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	13 309	13 309		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 670	1 670		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	30 260	30 260		
Total	**152 983**	**152 983**		

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

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/08/2001	31/08/2000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408000	FOURN. FACT. A RECEVOIR	107 745	69 162
	Total	**107 745**	**69 162**
Dettes fiscales et sociales			
448600	ETAT CHARGES A PAYER	1 670	1 670
	Total	**1 670**	**1 670**
	TOTAL GENERAL	**109 415**	**70 832**

COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-12)

Différentes catégories de titres	Valeur nominale	Nombre de titres			
		Au début de l'exercice	Créés pendant l'exercice	Remboursés pendant exercice	En fin d'exercice
PARTS	250,00	200			200

ANNEXE 2 – VALORISATION DU FONDS DE COMMERCE S.O.G.E.R.C.O.

Le Fonds de commerce apporté a été créé le 01 janvier 1967 : il n'existe donc aucune valeur bilantielle des incorporels.

Le Fonds de commerce apporté a été évalué sur la base du chiffre d'affaires 2001, corrigé d'un coefficient 0,85 pour tenir compte de la modicité du résultat dégagé, soit :

- 37.235,65 euros (244.250 F) x 0,85 = 31.650,30 €
arrondi à 32.000 €

Dans le cadre de l'opération de restructuration interne envisagée, et compte tenu de la forte implication de la SA ORFIS dans la réalisation du chiffre d'affaires réalisé par la société absorbée, cette valorisation n'entraîne aucune conséquence défavorable à l'égard de quiconque.