



## Cabinet de commissariat aux comptes

**Alexandre DUONG**

Agrégé de l'université  
Commissaire aux comptes  
Expert comptable

6, avenue de la Marseillaise  
67000 STRASBOURG  
Tél : 03 88 24 55 22  
Fax : 03 88 35 61 07  
E-mail : [ad@groupe-adexia.com](mailto:ad@groupe-adexia.com)

Association SEMIA  
Association de droit local  
Siège social : 4 rue Boussingault  
67000 STRASBOURG  
SIRET 478 443 898 00018

**RAPPORTS  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice 01/01/2008 – 31/12/2008



# Cabinet de commissariat aux comptes

**Alexandre DUONG**

Agrégé de l'université  
Commissaire aux comptes  
Expert comptable

6, avenue de la Marseillaise  
67000 STRASBOURG  
Tél : 03 88 24 55 22  
Fax : 03 88 35 61 07  
E-mail : [ad@groupe-adexia.com](mailto:ad@groupe-adexia.com)

Association SEMIA  
Association de droit local  
Siège social : 4 rue Boussingault  
67000 STRASBOURG  
SIRET 478 443 898 00018

**RAPPORT**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice 01/01/2008 – 31/12/2008

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 2008 sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de votre association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS.**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en 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 ou 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 la société à la fin de cet exercice.

### **2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS.**

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

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.

### **3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président de votre association.

Fait à Strasbourg,  
Le 30 avril 2009

  
**Alexandre DUONG**  
Commissaire aux comptes

## Bilan Actif

		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	4 286	4 286		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	2 638	71	2 567	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	31 494	26 497	4 997	6 501
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>38 418</b>	<b>30 854</b>	<b>7 564</b>	<b>6 501</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	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				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	79 441	6 745	72 696	68 656
	Autres créances	363 812		363 812	276 028
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	172 315		172 315	184 499	
Charges constatées d'avance	1 210		1 210	14 177	
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>616 778</b>	<b>6 745</b>	<b>610 033</b>	<b>543 360</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>655 196</b>	<b>37 599</b>	<b>617 597</b>	<b>549 861</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

## Bilan Passif

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(35 341)	(42 013)
	<b>Résultat de l'exercice</b>	4 190	6 672
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>(31 150)</b>	<b>(35 341)</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	161 254	161 254	
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>161 254</b>	<b>161 254</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>130 104</b>	<b>125 914</b>	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>Total des provisions</b>			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	56 449	119 000	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>56 449</b>	<b>119 000</b>	
DETTES (1)			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	289	441	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 776	149 379	
Dettes fiscales et sociales	117 229	97 658	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	7 367	1 220	
Produits constatés d'avance	170 383	56 250	
<b>Total des dettes</b>	<b>431 044</b>	<b>304 948</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>617 597</b>	<b>549 861</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 190,24	6 672,09	
(1) Dont à moins d'un an	431 044	304 948	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	289	441	

## Compte de Résultat

		31/12/2008	31/12/2007	
		12 mois	12 mois	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	83 034	116 928	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	684 639	497 586	
	Dons			
	Cotisations			
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	26	2	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 336	6 955	
	Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>769 035</b>	<b>621 471</b>	
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats		
		Variation de stock		
		Autres achats et charges externes	354 440	392 354
		Impôts, taxes et versements assimilés	4 241	3 047
		Rémunération du personnel	279 321	196 738
		Charges sociales	127 505	92 733
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et dépréciations		3 718	5 746	
Dotations aux provisions		3 900	1 423	
Autres charges		168	127	
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>773 292</b>	<b>692 168</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(4 257)</b>	<b>(70 698)</b>	
<b>Produits financiers</b>		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	4 115	7 149	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	107		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>4 007</b>	<b>7 149</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>(250)</b>	<b>(63 549)</b>	
<b>Charges financières</b>	Produits exceptionnels	29 770	50 000	
	Charges exceptionnelles	25 330	53 080	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>4 440</b>	<b>(3 080)</b>	
Impôts sur les sociétés				
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			73 301	
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>802 920</b>	<b>751 921</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>798 730</b>	<b>745 248</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>4 190</b>	<b>6 672</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	<b>CHARGES</b>			
	Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				

**Etats financiers au 31/12/2008**

**ANNEXE LEGALE**

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **617 597** euros
  
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **802 920** euros
  - un total charges de **798 730** euros
  
  - dégage un résultat de **4 190** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2008**
- finit le **31/12/2008**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **SEMIA ASSOCIATION** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.



## Règles et Méthodes Comptables

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **617 597 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **802 920 euros** et un total **charges** de **798 730 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **4 190 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2008** et finit le **31/12/2008**.

Il a une durée de **12** mois.

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

### Immobilisations

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

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

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Règles et Méthodes Comptables

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### Créances et dettes

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

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

### Disponibilités

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

### Achats

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

## Règles et Méthodes Comptables

### Subventions

S'agissant de la comptabilisation des subventions d'exploitation, il convient de préciser les règles appliquées par l'association :

- les subventions sont enregistrées au moment des notifications successives par les organismes subventionneurs ;
- par exception, il peut arriver que certaines notifications concernant des subventions demandées ne sont pas parvenues au moment de l'établissement des comptes. Ces subventions sont enregistrées en produits de l'exercice dans la mesure où le financement est certain dans son principe en vertu d'une convention de financement et dans la mesure également où l'association tient une comptabilité analytique qui lui permet de suivre précisément les dépenses subventionnables. Cette méthode permet un meilleur rattachement des produits de l'exercice ;
- enfin, les subventions reçues ou demandées à la clôture de l'exercice pour lesquelles la totalité des dépenses correspondantes ne figureraient pas en comptabilité, font l'objet d'une écriture de produits constatés d'avances.

