

ASSOCIATION NORMANDIE FRAICHEUR MER

10, avenue du Général de Gaulle
BP 27
14520 PORT EN BESSIN

Comptes Annuels

du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008

SARL E2CM
15, Avenue de Cambridge
14200 Hérouville Saint-Clair

Tél : 02.31.95.70.70
Fax : 02.31.95.70.60
e-mail : contact@e2cm.fr

Documents Comptables

Bilan actif

Bilan passif

Compte de résultat

Détail du bilan actif

Détail du bilan passif

Détail du compte de résultat

Bilan actif**Euros**

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	1 550	1 550		122
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	15 048	14 597	451	965
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296
TOTAL (I)	17 895	16 147	1 747	2 383
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 177		3 177	1 280
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	20 384	265	20 118	19 913
Autres créances	216 295		216 295	197 260
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	29 223		29 223	61 957
Charges constatées d'avance (3)	19 593		19 593	30 755
TOTAL (II)	288 671	265	288 405	311 165
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	306 565	16 413	290 153	313 548
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan passif

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		1 527	
Report à nouveau			- 83 135
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 70 793	84 662
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	- 69 266	1 527
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		91 965	
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)	91 965	
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		791	825
Emprunts et dettes financières divers (3)		130 000	130 000
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		45 286	50 224
Dettes fiscales et sociales		41 316	56 432
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		38 600	60 000
Produits constatés d'avance (1)		11 460	14 540
TOTAL	(V)	267 454	312 021
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	290 153	313 548
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		169 954	203 688
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		97 500	108 333
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de résultat

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		404 620	361 891
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		404 620	361 891
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		330	6 826
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		0	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	404 951	368 717
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		194 811	179 813
Impôts, taxes et versements assimilés		13 219	13 117
Salaires et traitements		125 579	126 518
Charges sociales		46 821	51 080
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		636	1 088
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		265	330
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		306	2
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	381 637	371 948
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	23 314	- 3 231
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			104
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)		104
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		2 142	5 572
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	2 142	5 572
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 2 142	- 5 468
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	21 172	- 8 699

Compte de résultat

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			94 936
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			94 936
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		91 965	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		91 965	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		- 91 965	94 936
Impôts sur les bénéfices (IX)			1 575
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)		404 951	463 757
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		475 744	379 095
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 70 793	84 662
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 70 793	84 662
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Détail du bilan actif

Euros

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles		
Autres immobilisations incorporelles		
208100 LOGICIELS	1 550	1 550
280810 AMORT. LOGICIELS	- 1 550	- 1 428
Total		122
Total immobilisations incorporelles		122
Immobilisations corporelles		
Autres immobilisations corporelles		
218100 INSTAL./AGENC.DIVERS	2 094	2 094
218300 MATERIEL DE BUREAU	7 905	7 905
218400 MOBILIER	5 050	5 050
281810 AMORT.AG.CONS.DIVERSES	- 2 094	- 2 094
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFOR.	- 7 453	- 6 979
281840 AMORT. MOBILIER	- 5 050	- 5 011
Total	451	965
Total immobilisations corporelles	451	965
Immobilisations financières		
Autres immobilisations financières		
275000 DEPOTS & CAUTIONNEMENTS	1 296	1 296
Total	1 296	1 296
Total immobilisations financières	1 296	1 296
Total actif immobilisé net	1 747	2 383
ACTIF CIRCULANT		
Avances et acomptes versés sur commandes		
409000 FOURNISSEURS DEBITEURS	773	1 280
409100 FOURN.AV.ACPT VERSES/COMM	2 404	
Total	3 177	1 280
Créances d'exploitation		
Créances usagers et comptes rattachés		
411000 CLIENTS	4 810	9 417
416000 CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX	309	352
418100 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	15 265	10 475
491000 PROV.DEPR.COMPTES CLIENTS	- 265	- 330
Total	20 118	19 913
Autres créances		
409800 RABAIS REMISES RISTOUR. A OBTE		314
425000 PERSONNEL AVANC.ET ACPTES		39
445622 TVA/IMMOBILIS.DEDUCTIBLE	148	148
445662 TVA DEDUCT.PRORATA.	1 256	
445664 TVA RECUPERABLE	2 077	
445670 CREDIT DE TVA	2 883	

Détail du bilan actif

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
445860	TVA S/FACT.NON PARVENUES	2 864	1 211
468700	CG 50	7 900	7 600
468701	CG 14	5 200	4 200
468713	CONSEIL REGIONAL	25 500	16 400
468714	OFIMER QUALITE	113 342	5 882
468727	IFOP QUALITE 2006		73 200
468728	IRQUA COMM GOURMANDIE	642	250
468729	FEP	32 384	78 842
468745	OPBN	22 100	9 175
	Total	216 295	197 260
Disponibilités			
512000	BANQUES	29 223	61 957
	Total	29 223	61 957
Charges constatées d'avance (3)			
486000	CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	19 593	30 755
	Total	19 593	30 755
Total créances d'exploitation		285 229	309 886
Total actif circulant		288 405	311 165
TOTAL GENERAL		290 153	313 548

Détail du bilan passif

Euros

	Euros	
	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Réserves		
Autres réserves		
106800 AUTRES RESERVES	1 527	
Total	1 527	
Total réserves	1 527	
Report à nouveau		
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR		- 83 135
Total		- 83 135
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 70 793	84 662
Total fonds propres	- 69 266	1 527
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	- 69 266	1 527
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
151800 AUTR.PROVIS. POUR RISQUES	91 965	
Total	91 965	
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	91 965	
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
518600 BANQUES INTERETS COURUS	791	825
Total	791	825
Emprunts et dettes financières divers		
168700 AUTRES DETTES	130 000	130 000
Total	130 000	130 000
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
401000 FOURNISSEURS	28 655	43 696
408100 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	16 632	6 528
Total	45 286	50 224
Dettes fiscales et sociales		
421000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES		10 084
428200 CONGES A PAYER	9 770	11 615
428600 AUTRES CHARG.PERS.A PAYER		2 453
428601 DEPLCT&FRAIS ARNAULD	220	50
428602 DEPLCT&FRAIS DIVERS CLAIRE		116
428603 DEPLCT&FRAIS GAELLE	143	
428604 DEPLCT&FRAIS DOMINIQUE	373	608
428605 DEPLCT&FRAIS MIKAEL	158	12
431000 SECURITE SOCIALE	14 375	14 506
437200 ASSEDIC	2 186	2 649

Détail du bilan passif

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
437400	GROUPE MEDERIC	3 962	3 872
438200	ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	3 909	4 763
438600	AUTRES CHARGES A PAYER	3 028	2 325
445510	TVA A DECAISSER		53
445664	TVA RECUPERABLE		130
445710	TVA COLLECTEE	1 529	2 309
445870	TVA REGUL PASSIF	1 663	887
	Total	41 316	56 432
Autres dettes			
411670	AVANCE CREANCE DAILLY	38 600	60 000
	Total	38 600	60 000
Produits constatés d'avance			
487000	PROD.CONSTATES D'AVANCE	11 460	14 540
	Total	11 460	14 540
TOTAL DETTES		267 454	312 021
TOTAL GENERAL		290 153	313 548

Détail du compte de résultat

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services			
706000	PRESTATIONS DIVERSES	66	47
706100	COTISATION ADHERENT EXO	6 145	6 367
706101	COTISATION ADHERENT TAX	8 903	8 449
706102	COTISATION ADHERENT GOURM	1 442	1 730
706110	COTISATION OPBN	60 762	55 296
706200	PARTICIPATION DOC PROMO	586	1 018
706210	PARTICIPATION FRAIS SALON	1 255	
706215	ETIQUETAGE MAREYEURS	1 074	865
706220	ETIQUETAGE PECHEURS EXO	2 076	2 206
706221	ETIQUETAGE PECHEURS TAX	264	292
706230	MATERIEL D'IDENFICATION	1 333	837
706300	INTERVENTION REUNION	212	120
706301	INTERVENTION FORMATION	13 023	
706302	INTERVENTION ECOLABEL	12 542	
708890	SUBVENTIONS EXO	294 937	284 664
Total		404 620	361 891
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		404 620	361 891
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
781740	CREANCES	330	
791500	TRANFERT DE CHARGES		6 826
Total		330	6 826
Autres produits			
758000	PRODUITS DIV.GESTION COUR	0	0
Total		0	0
Total des produits d'exploitation		404 951	368 717
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes			
604000	ETUDES ET PRESTATIONS		756
606110	FOURNITURES ELECTRICITE	958	875
606300	FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP	1 093	1 520
606301	MATERIEL IDENTIFICATION	2 552	1 423
606400	FOURNIT.ADMINISTRATIVES	886	710
613200	LOCATIONS IMMOBILIERES	7 755	7 566
613501	LOCATION PHOTOCOPIEUSE	2 737	2 428
613502	LOCATION TELEPHONE	259	259
613503	LOCATION INFORMATIQUE	4 172	4 172
614000	CHARGES LOCATIVES	996	631
615530	CONTRATS DE MAINTENANCE	2 690	1 679
616100	ASSURANCES	4 321	4 289
618100	DOCUMENTATION GENERALE	504	744
622600	HONORAIRES COMPTABLES	3 452	3 074
622610	HONORAIRES AVOCAT	3 102	3 758
622620	HONORAIRES DIVERS		3 344
622630	HONORAIRES CAC	3 589	3 496
622640	HONORAIRES DIVERS	369	366
622641	HONORAIRES INFORMATIQUE		1 105
622650	HONORAIRES QUALITE	10 599	11 072
622651	LR ANALYSES BACTERIO	720	738

Détail du compte de résultat

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
622652	LR ANALYSES SENSORIELLES	7 143	4 196
622661	AQ ANALYSES	9	
622670	COTISAT. IRQUA GOURMANDIE	3 805	3 779
622671	COTISAT. AQUALABEL	1 194	1 207
622672	COTIS.POLE FILIERE PR AQU	200	150
623050	EDITIONS & TRAV PHOTOS	26 049	13 350
623100	INSERTIONS PUBLICITAIRES	21 723	36 109
623150	COM-CONSEIL MARKETING	20 700	
623200	HONO. RELATION PRESSE	22 299	32 926
623250	COM-SUIVI PRESSE	816	
623300	SALON SIA	2 550	723
623303	SALON NAUTIQUE	1 733	1 653
623304	ANIMATIONS DIVERSES	1 815	6 210
623305	COM-SEAFOOD	4 896	
623306	COM-FOIRE DE CAEN		349
623400	CADEAUX A LA CLIENTELE	23	9
623700	PUBLICATIONS	175	12
623800	POURBOIRES DONS COURANTS	5	20
624000	TRANSP.BIENS ET PERSONNES	501	9
625100	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	1 482	309
625101	DEPLACEMENT ARNAULD	6 307	5 178
625102	DEPLACEMENT CLAIRE		97
625103	DEPLACEMENT GAELLE	2 550	1 566
625104	FD RAISSA	3 793	3 175
625105	DEPLACEMENT DOMINIQUE	5 709	5 548
625108	DEPLACEMENT MELANIE		768
625600	MISSIONS	1 181	948
625700	RECEPTIONS	824	316
626100	AFFRANCHISSEMENT	1 791	1 426
626200	TELEPHONE	3 461	3 524
626210	TELEPHONE PORTABLE	544	562
627800	SERVICES BANCAIRES	779	1 687
	Total	194 811	179 813
Impôts, taxes et versements assimilés			
631200	TAXE APPRENTISSAGE	870	839
631300	PART.EMPLOY.A FORM.PRO	704	738
635110	TAXE PROFESSIONNELLE	1 217	907
635200	TVA NON RECUPERABLE	10 428	10 633
	Total	13 219	13 117
Salaires et traitements			
641100	SALAIRES APPOINT.COMMIS.	127 984	123 387
641200	CONGES PAYES	- 1 845	1 631
641250	PROVISION RTT	- 560	1 500
	Total	125 579	126 518
Charges sociales			
645100	COTISATIONS A L'URSSAF	33 598	35 879
645300	COTISATIONS AUX CAISSES RETR.	8 704	8 380
645400	COTIS. AUX ASSEDI	5 278	5 121
645500	CHARGES S/CONGES PAYES	- 854	769
645550	PROVISION CH SOC / RTT	- 239	615
647500	MEDECINE DU TRAVAIL	335	316
	Total	46 821	51 080

Détail du compte de résultat

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
681110	DOT.AMORT.IMMO.INCORPORE.	122	199
681120	DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	513	889
	Total	636	1 088
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
681740	DOT.PROV.DEPR.ACTIFS CIRC	265	330
	Total	265	330
Autres charges			
654000	PERTES S/CREANCES IRREC.	185	
658000	CHARGES DIV.GEST.COURANTE	121	2
	Total	306	2
Total des charges d'exploitation		381 637	371 948
RESULTAT D'EXPLOITATION		23 314	- 3 231
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés			
768800	AUTR. PRODUITS FINANCIERS		104
	Total		104
Total des produits financiers			104
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées			
661600	INTERETS BANCAIRES &S/ESC	283	628
661610	INTERETS DAILLY	1 858	4 943
	Total	2 142	5 572
Total des charges financières		2 142	5 572
RESULTAT FINANCIER		- 2 142	- 5 468
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		21 172	- 8 699
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
787500	REPRIS. PROV. RISQ. & CHARG. E		1 575
787510	REPR./PROV.RISQ.CHARG.EXC		93 361
	Total		94 936
Total des produits exceptionnels			94 936
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
687500	DOTATION PROVISION EXCEPT	91 965	
	Total	91 965	
Total des charges exceptionnelles		91 965	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		- 91 965	94 936

Détail du compte de résultat**Euros**

31/12/2008	31/12/2007
Total	Total

Impôts sur les bénéfices		
695000 IMPOTS SUR LES BENEFICES		1 575
Total		1 575
Total des produits	404 951	463 757
Total des charges	475 744	379 095
SOLDE INTERMEDIAIRE	- 70 793	84 662
EXCEDENT OU DEFICIT	- 70 793	84 662

Annexe Comptable

Règles & Méthodes Comptables

Immobilisations

Amortissements

Provisions inscrites au bilan

Etat des échéances, créances et dettes

Produits à recevoir

Charges à payer

Produits et charges constatés d'avance

Engagements financiers

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 290 152,63 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de :
- 70 793,01 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 24/02/2009.

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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production, à l'exception des immobilisations acquises avant le 31 Décembre 1976 qui ont fait l'objet d'une réévaluation.

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

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changement de méthodes

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Subventions Exercice Hors OPBN (montant TTC)

Subventions accordées	:	295.433 €
Subventions reçues	:	110.466 €
Subventions restant à percevoir	:	184.967 €

Provision pour risques

Une provision pour risque avait été comptabilisée au 31/12/2006 pour un montant total de 93.361 € Cette provision correspondait au montant maximum notifié par l' Administration dans sa proposition de rectification faite dans le cadre d'un contrôle fiscal.

Dans un courrier du 16/07/2007, l' Administration fiscale avait accordé un dégrèvement des rappels de TVA. Ce courrier indiquait toutefois que le service vérificateur devait diligenter une nouvelle proposition de rectification. Suite à un entretien entre les services fiscaux et Maître Jean pierre TAILLARD, le principe de cette nouvelle rectification semblait avoir été suspendue. Par conséquent, la provision de 93.361 € avait été reprise en totalité au 31/12/2007.

Dans un courrier du 19/12/2008, l' Administration fiscale a adressé une nouvelle proposition de rectification pour un montant total de 91.965 € Une provision pour risque est comptabilisée pour ce montant au 31/12/2008.

Droits individuels à la formation

Cumul des droits acquis par les salariés	:	414 h
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	:	414 h

FAITS CARACTERISTIQUES

Néant.

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	1 550		
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	2 094		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	12 954		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	15 048		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 296		
Total IV	1 296		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	17 895		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			1 550	
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			2 094	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			12 954	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			15 048	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 296	
Total IV			1 296	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			17 895	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
	1 428	122		1 550
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	2 094			2 094
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	11 990	513		12 503
Emballages récupérables et divers				
Total III	14 084	513		14 597
TOTAL GENERAL (I + II + III)	15 512	636		16 147

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse-ment fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établisse-ment							
Total I							
Aut. immo. incorp.							
Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part.							
Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions inscrites au bilan

Euros

	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				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
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		91 965		91 965
Total II		91 965		91 965
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	330	265	330	265
Autres dépréciations				
Total III	330	265	330	265
TOTAL GENERAL (I + II + III)	330	92 230	330	92 230

	- d'exploitation	265	330
Dont dotations et reprises :	- financières		
	- exceptionnelles	91 965	

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

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				
		1 296		1 296
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
		309	309	
		20 075	20 075	
		9 227	9 227	
		207 067	207 067	
		19 593	19 593	
Total		257 567	256 271	1 296

(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					
		791	791		
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
		130 000	32 500	75 834	21 666
		45 286	45 286		
		10 664	10 664		
		27 460	27 460		
		3 192	3 192		
		38 600	38 600		
		11 460	11 460		
Total		267 454	169 954	75 834	21 666

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	15 265	10 475
Autres créances	207 067	195 863
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	222 332	206 338

CHARGES A PAYER**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	791	825
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 632	6 528
Dettes fiscales et sociales	17 601	21 941
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	35 024	29 294

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation	11 460	14 540
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	11 460	14 540

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	19 593	30 755
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	19 593	30 755

ENGAGEMENTS FINANCIERS**Euros**

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	14 046
Autres engagements donnés :	
Total (1)	14 046

(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	



KPMG Entreprises
Caen-Sud-Normandie
5 Avenue de Dubna
Boîte Postale 60260
14209 Hérouville Saint Clair Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 14 37 55 00
Télécopie : +33 (0)2 14 37 56 39
Site internet : www.kpmg.fr

Association Normandie Fraîcheur Mer

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008
Association Normandie Fraîcheur Mer
10 avenue du Général de Gaulle - 14520 PORT EN BESSIN
Ce rapport contient 16 pages
Référence : JLP/CY - CB



KPMG Entreprises
Caen-Sud-Normandie
5 Avenue de Dubna
Boîte Postale 60260
14209 Hérouville Saint Clair Cedex
France

Téléphone : +33 (0)2 14 37 55 00
Télécopie : +33 (0)2 14 37 56 39
Site internet : www.kpmg.fr

Association Normandie Fraîcheur Mer

Siège social : 10 avenue du Général de Gaulle - 14520 PORT EN BESSIN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Normandie Fraîcheur Mer, 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 votre Conseil d'Administration. 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 œuvre 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives au montant des subventions accordées, reçues ou restant à recevoir.

La note « Provisions pour risques » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'évaluation des provisions pour risques.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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 Vérifications et informations spécifiques

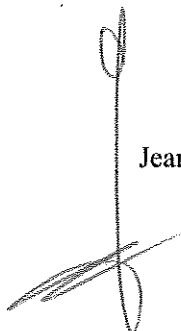
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Hérouville Saint Clair, le 9 juin 2009

KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Jean-Luc Papin



Bilan actif

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles	1 550	1 550		122
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	15 048	14 597	451	965
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 296		1 296	1 296
TOTAL (I)	17 895	16 147	1 747	2 383
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 177		3 177	1 280
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	20 384	265	20 118	19 913
Autres créances	216 295		216 295	197 260
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	29 223		29 223	61 957
Charges constatées d'avance (3)	19 593		19 593	30 755
TOTAL (II)	288 671	265	288 405	311 165
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	306 565	16 413	290 153	313 548

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisé par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan passif

	Euros	
	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 527	
Report à nouveau		- 83 135
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 70 793	84 662
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	(I)	1 527
Comptes de liaison	(II)	
PROVISIONS		
Provisions pour risques	91 965	
Provisions pour charges		
TOTAL	(III)	91 965
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL	(IV)	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	791	825
Emprunts et dettes financières divers (3)	130 000	130 000
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 286	50 224
Dettes fiscales et sociales	41 316	56 432
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	38 600	60 000
Produits constatés d'avance (1)	11 460	14 540
TOTAL	(V)	267 454
Ecart de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL	(I à VI)	313 548
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	169 954	203 688
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	97 500	108 333
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.



(I)

(II)

(III)

(IV)

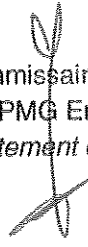
(V)

(VI)

(I à VI)

Compte de résultat

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		404 620	361 891
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		404 620	361 891
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		330	6 826
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		0	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	404 951	368 717
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		194 811	179 813
Impôts, taxes et versements assimilés		13 219	13 117
Salaires et traitements		125 579	126 518
Charges sociales		46 821	51 080
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		636	1 088
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		265	330
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		306	2
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	381 637	371 948
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	23 314	- 3 231
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			104
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)		104
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		2 142	5 572
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	2 142	5 572
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 2 142	- 5 468
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	21 172	- 8 699


Le Commissaire aux Comptes
KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Compte de résultat

		Euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			94 936
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		94 936
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		91 965	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	91 965	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 91 965	94 936
Impôts sur les bénéfices	(IX)		1 575
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	404 951	463 757
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	475 744	379 095
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 70 793	84 662
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 70 793	84 662
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i> dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Produits

Bénévolat

Prestations en nature

Dons en nature

TOTAL

Le Commissaire aux Comptes
KPMG Entreprises
Département de KPMG S.A.

Charges

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens

Prestations

Personnel bénévole

TOTAL