

ASSOCIATION CABARET THEATRE DROMESKO

**La BOISSIERE
MONTERFIL (35)**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2006

Rapport général

L'ENTREPRISE COMPTABLE DE L'OUEST
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de RENNES
11, bis rue Charles Malard
35300 FOUGERES

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « Cabaret Théâtre DROMESKO » tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS.

J'ai effectué mon audit selon les normes de la Profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS.

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, je vous informe que dans le cadre de notre mission, j'ai été conduit à contrôler notamment la comptabilisation des opérations de trésorerie réalisées au cours de l'exercice, et les opérations relatives aux subventions reçues au titre de l'exercice.

J'ai obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association, grâce, notamment, à la prise de connaissance et aux tests effectués sur les procédures mises en place par votre association pour appréhender ces opérations.

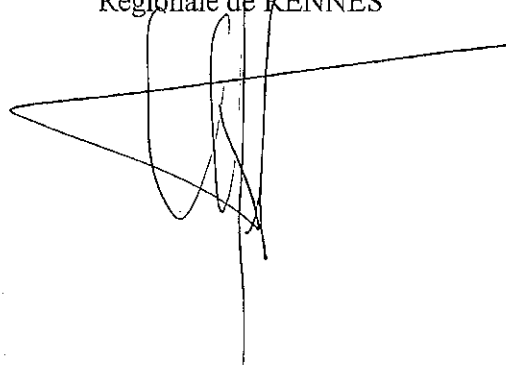
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes de la Profession aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Fougères, 22 JUIN 2007

Francis GERARD
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de RENNES

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Francis Gerard', written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat abstract, with a large loop on the left side and a vertical stroke on the right.

BILAN ACTIFPage 1
EURO

	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & develop.				
Concessions, brevets				
Fonds commercial				
Autres immob.incorp/av. acpt.	61 071	49 196	11 875	42 410
<u>Immobil. corporelles</u>				
Terrains				
Constructions				
Inst.techn.mat.et out.indust.	101 431	84 689	16 742	32 318
Autres immobilisations corp.	348 602	332 088	16 514	27 507
Immob. en cours / av. acptes				
<u>Immobil. financières</u>				
Participations & créances rat				
Autres titres immobilisés	411		411	411
Prêts	4 000		4 000	
Autres immobilisations financ				
Total	515 517	465 973	49 543	102 648
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks</u>				
Matières premières, approvis.				
En cours de product. de biens				
En cours de product. de serv.				
Produits interméd. et finis				
Marchandises				
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs	200		200	
Personnel				
Etat impôts sur bénéfices				
Etat taxes sur chif.affair.	28 762		28 762	22 005
Autres créances				70 000
<u>Divers</u>				
Avances & acptes versés s/com	10 000		10 000	
Valeurs mobilières de placem.				
Disponibilités	60 741		60 741	1 288
Charges constatées d'avance				
Total	99 704		99 704	93 294
* COMPTES DE REGULARISATION				
Charges à répart./plus.exerc.				
Primes de rembt des oblig.				
Ecarts de conversion actif				
Total				
T O T A L A C T I F			149 248	195 943

BILAN PASSIFPage 2
EURO

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individ.		
Primes d'émission, fusion, app.		
Ecart de réévaluation	31 755	31 755
Réserve légale		
Réserves statu.ou contract.		
Réserves réglementées		
Autres réserves	1 965	1 965
Report à nouveau	-20 618	-26 471
Résultat exercice	43 082	5 853
Subventions d'investissement	38 425	54 715
Provisions réglementées		
Total	94 610	67 817
* AUTRES FONDS PROPRES		
Prod.d'émission titr.particip		
Avances conditionnées		
Total		
* PROV./ RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
* DETTES		
Emprunts obligat.convert.		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes établ.cred		
.Emprunts		
.Découvert, concours bancaires		88 021
Emprunts et dettes financ.div		
.Divers		
.Associés		
Av.& acptes recus/cdes en crs		
Dettes fournisseurs/cpts rat.	15 796	11 360
Dettes fiscales et sociales		
.Personnel	4 784	5 690
.Organismes sociaux	25 147	19 569
.Etat impôts sur bénéfices	4 144	
.Etat taxes sur chif. affair.	746	693
.Etat obligations caution.		
.Autres dettes fiscal.& soc.	2 492	2 790
Dettes/immob.et cptes rattac.		
Autres dettes	1 525	
Produits constatés d'avance		
Total	54 637	128 125
* COMPTES DE REGULARISATION		
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	149 248	195 943

COMPTE DE RESULTATPage 3
EURO

	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	du 01/01/05 au 31/12/05	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
PRODUITS						
Ventes de marchandises						
Production vendue	273 221	100.00	314 645	100.00	-41 424	-13
Production stockée						
Subventions d'exploitation	239 000	87.47	209 000	66.42	30 000	14
Autres produits	11	0.00	56 350	17.91	-56 339	
Total	512 232	187.48	579 995	184.33	-67 763	-11
CONSOMMATIONS M/SES & MAT						
Achats de marchandises						
Variation de stock(m/ses)						
Achats de m.p. & aut.approv.						
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges ext.	186 096	68.11	205 932	65.45	-19 835	-9
Total	186 096	68.11	205 932	65.45	-19 835	-9
MARGE SUR M/SES & MAT	326 135	119.37	374 063	118.88	-47 927	-12
CHARGES						
Impôts,taxes et vers. assim.	5 367	1.96	6 092	1.94	-724	-11
Salaires et traitements	163 315	59.77	246 615	78.38	-83 299	-33
Charges sociales	77 123	28.23	119 168	37.87	-42 045	-35
Amortissements et provisions	61 305	22.44	52 154	16.58	9 151	17
Autres charges	755	0.28	605	0.19	150	24
Total	307 867	112.68	424 635	134.96	-116 768	-27
RESULTAT D'EXPLOITATION	18 268	6.69	-50 572	-16.07	68 840	
Produits financiers	5	0.00			5	
Charges financières	2 304	0.84	6 600	2.10	-4 295	-65
Résultat financier	-2 298	-0.84	-6 600	-2.10	4 301	-65
Opérations en commun	-10 000	-3.66			-10 000	
RESULTAT COURANT	5 969	2.18	-57 172	-18.17	63 142	
Produits exceptionnels	41 290	15.11	63 953	20.33	-22 663	-35
Charges exceptionnelles	33	0.01	927	0.29	-894	-96
Résult.exceptionnel	41 257	15.10	63 026	20.03	-21 768	-34
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices	4 144	1.52			4 144	
RESULTAT DE L'EXERCICE	43 082	15.77	5 853	1.86	37 229	636
	Bénéfice		Bénéfice			

Annexe

Page 4

ASS Dromesko Volière
CREATION THEATRALE

La Boissière

35160 MONTERFIL

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/01/05 à 31/12/05

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Détails produits et charges

Annexe

Page 5

Total du bilan avant : 195 943.06 Résultat : bénéfice de 5 853.25
répartition

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

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- 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 :

- Amortissements : Ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.
- Stocks : Ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

En cas de changements de méthode, ceux-ci ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 règlement CRC N° 99-03
- Modifié et complété par, entre autres, les règlements comptables 2000-06 et 2003-07 pour les passifs et 2002-10, 2004-06 sur les amortissements et les actifs.

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés

Non recensé

Dettes garanties par des suretés réelles

Non applicable

Annexe

Page 6

2 ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Autres informations significatives

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles	5 071	56 000		61 071
Immo.corporelles .	445 548	1 207	922	445 833
Immo.financières .	152	259		411
TOTAL	450 772	57 466	922	507 317
Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles		18 660		18 660
Immo.corporelles .	353 436	33 493	922	386 007
Titres équivalence				
Autres Immo.financ.				
TOTAL	353 436	52 154	922	404 668

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

Annexe

Page 7

3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Etat des créances :	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé ...			
Actif circulant & .. charges d'avance	92 005	92 005	
TOTAL	92 005	92 005	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan : Non applicable

Charges constatées d'avance : Non applicable

Charges à répartir : Non applicable

4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social : Actions ou parts sociales Non applicable

Provisions :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Prov.réglementées				
Prov.p.risq.& charg				
Prov.p.dépréciation				
TOTAL				

Annexe

Page 8

4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes :	Mont.brut	A 1 an au +	+1an -5ans	A +de 5ans
Etabliss. de crédit	88 021	88 021		
Dettes financ.div.				
Fournisseurs	11 360	11 360		
Det.fiscal.& social.	28 743	28 743		
Dettes /immobilis.				
Autres dettes ...				
Produits const.d'av.				
TOTAL	128 125	128 125		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts obligataires convertibles ...	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établ.de crédit ...	
Emprunts & dettes financières div. ...	
Fournisseurs	3 889
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	

Produits constatés d'avance : Non applicable

Annexe

Page 9

DETAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir : Néant

Charges constatées d'avance : Néant

Charges à payer : Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 889
Fournis.Fact.Non Parvenue	2 101
. Traitement informatique	1 787
Total	3 889

Produits constatés d'avance : Néant