



PATRICK FEUTRY

*EXPERT COMPTABLE INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LILLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE DOUAI*

Centre Directionnel
56 rue Ferdinand Buisson
62200 BOULOGNE SUR MER

Téléphone : 03.21.83.18.06
Télécopie : 03.21.87.27.00
E-mail : pfeutry.reco@wanadoo.fr

Association
Pôle Filière Produits Aquatiques
16 rue du Commandant Charcot
62200 BOULOGNE SUR MER

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

Association
Pôle Filière Produits Aquatiques
16 rue du Commandant Charcot
62200 BOULOGNE SUR MER

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2006
--

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale de votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 , sur :

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

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

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

./...

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative au changement de méthode comptable portant notamment sur l'inscription en "fonds dédiés" de certaines subventions ou produits non utilisés au cours de l'exercice.

II. Justification des appréciations

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

le paragraphe "changements de méthodes" de l'annexe expose la décision, à compter de 2006, de porter en "fonds dédiés" les subventions et produits non utilisés au cours de l'exercice.

Dans le cadre de nos appréciations des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables retenues et des informations fournies dans l'annexe aux comptes annuels.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A BOULOGNE SUR MER, LE TRENTE MAI DEUX MILLE SEPT

PATRICK FEUTRY
Commissaire aux comptes



COMPTES ANNUELS

- Bilan. (actif)
(passif)
 - Compte de résultat
 - Annexe aux Comptes annuels
-

29/05/2007	BILAN ACTIF			EURO
	Brut	Amortiss. provisions	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* ACTIF IMMOBILISE				
<u>Immobil. incorporelles</u>				
Autres immob.incorp/av. acpt.	2 495	1 251	1 244	2 492
<u>Immobil. corporelles</u>				
Autres immobilisations corp.	55 523	21 549	33 974	41 471
<u>Immobil. financières</u>				
Participations & créances rat	53 594		53 594	
Autres immobilisations financ	2 300		2 300	1 320
Total	113 913	22 800	91 112	45 283
* ACTIF CIRCULANT				
<u>Stocks</u>				
<u>Créances</u>				
Clients et comptes rattachés	1 500		1 500	
Fournisseurs débiteurs				359
Personnel				74
Autres créances	202 638		202 638	272 512
<u>Divers</u>				
Valeurs mobilières de placem.	402 956		402 956	
Disponibilités	73 503		73 503	61 357
Charges constatées d'avance	1 250		1 250	549
Total	681 849		681 849	334 852
* COMPTES DE REGULARISATION				
Total				
TOTAL ACTIF			772 962	380 136

29/05/2007

BILAN PASSIF

EURO

	Net au 31/12/06	Net au 31/12/05
* CAPITAUX PROPRES		
Fonds dédiés	311 732	
Autres réserves	21 315	20 474
<u>Résultat exercice</u>	2 517	841
Subventions d'investissement	25 388	36 877
<u>Total</u>	360 954	58 193
* AUTRES FONDS PROPRES		
<u>Total</u>		
* PROV. / RISQUES ET CHARGES		
<u>Total</u>		
* DETTES		
.Découvert, concours bancaires	115	190
Dettes fournisseurs/cpts rat.	126 418	58 411
.Personnel	24 307	16 242
.Organismes sociaux	73 953	51 497
.Autres dettes fiscal. & soc.	4 723	2 438
Autres dettes	56 445	193 164
Produits constatés d'avance	126 044	
<u>Total</u>	412 007	321 942
* COMPTES DE REGULARISATION		
<u>TOTAL PASSIF</u>	772 962	380 136

29/05/2007	COMPTE DE RESULTAT				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						
Production vendue	3 150	100.00	3 000	100.00	150	5
Subventions d'exploitation	830 695	371.27	459 480	316.03	371 214	80
Autres produits	14 797	469.76	5 779	192.64	9 018	156
Total	848 642	941.03	468 259	608.67	380 382	81
CONSOMMATIONS M/SES & MAT						
Autres achats & charges ext.	303 586	637.65	181 210	040.35	122 375	67
Total	303 586	637.65	181 210	040.35	122 375	67
MARGE SUR M/SES & MAT	545 056	303.38	287 049	568.31	258 007	89
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	31 280	993.03	13 068	435.63	18 211	139
Salaires et traitements	339 797	787.21	184 256	141.87	155 540	84
Charges sociales	143 279	548.54	85 271	842.39	58 007	68
Amortissements et provisions	40 278	278.68	4 637	154.60	35 640	768
Autres charges	1 411	44.82	1 495	49.85	-83	-5
Total	556 047	652.29	288 730	624.34	267 316	92
RESULTAT D'EXPLOITATION	-10 990	348.91	-1 680	-56.02	-9 309	553
Produits financiers	1 849	58.73	128	4.28	1 721	
Résultat financier	1 849	58.73	128	4.28	1 721	
RESULTAT COURANT	-9 140	290.18	-1 552	-51.74	-7 588	488
Produits exceptionnels	11 852	376.28	2 407	80.24	9 445	392
Charges exceptionnelles	194	6.17	13	0.46	180	
Résult.exceptionnel	11 658	370.11	2 393	79.78	9 264	387
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 517	79.93	841	28.04	1 676	199

ANNEXE COMPTABLE

Association POLE FILIERE PRODUITS AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/06, dont le total est de 772 962 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un boni de 2 517 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/06 au 31/12/06.

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

Ces comptes annuels ont été établis par le Conseil d'administration de l'association.

Sommaire

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

Annexe au bilan et au compte de résultat du 01/01/06 au 31/12/06		Informations		
Éléments n°		Produites Référence	Non produites N / S N / A	
	Règles et méthodes comptables			
1	- Méthodes d'évaluation, calcul des amortissements et des provisions - Changement de méthode, dérogations - Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	pme001		
	Compléments d'information relatifs au bilan et au compte de résultat			
2	État de l'actif immobilisé	pme002		
3	État des amortissements	pme003		
4	État des provisions	pme004		
5	État des échéances des créances et des dettes	pme005		
6	Informations et commentaires sur :			
.1	Éléments relevant de plusieurs postes du bilan			
.2	Réévaluation			
.3	Frais d'établissement			
.4	Frais de développement			
.5	Fonds commercial			
.6	Intérêts immobilisés			
.7	Intérêts sur éléments de l'actif circulant			
.8	Différences d'évaluation / éléments fongibles de l'actif circulant			
.9	Avances aux dirigeants			
.10	Produits à recevoir	pme610		
.11	Charges à payer	pme611		
.12	Charges et produits constatés d'avance	pme612		
.13	Frais d'émission d'emprunt à étaler			
.14	Composition du capital social			
.15	Parts bénéficiaires			
	Engagements financiers et autres informations			
7	Crédit-bail			
7 bis	Crédit-bail (état simplifié)			
8	Engagements financiers			
9	Dettes garanties par des sûretés réelles			
10	Incidence des évaluations fiscales dérogatoires			
14	Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société			
15	Liste filiales et participations	Pme615		

N / S : non significatif

N / A : non applicable

Règles et méthodes comptables

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Règles et méthodes 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.

Changements de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

L'application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06 n'a pas entraîné d'impact sur les capitaux propres d'ouverture.

Le Conseil d'administration a décidé en 2006, d'utiliser la technique des fonds dédiés, concernant certaines subventions ou produits non utilisés.

En effet, l'Association s'engage sur l'emploi de ces sommes.

Pour 2006, il s'agit de :

- subvention CAB concernant le soutien à la gestion de projets pour 220 000 euros,
- l'apport à hauteur de 66 732 euros des professionnels qui sera utilisé à l'animation,
- 25 000 euros à titre de provisions et qui sera utilisée dans les mêmes conditions que ci-dessus.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Règles et méthodes comptables

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

-
- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| • Logiciels | 2 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | 2 à 7 ans |
-

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est 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.

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.

Provisions réglementées

Le tableau 2056 décrit, le cas échéant, l'état de ces provisions.

Actif immobilisé

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CADRE A : IMMOBILISATIONS		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D	TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles	TOTAL 2	2 495		
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencement.				
Installations techniques, matériel et outillage ind.				
Installations générales, agencements, aménagements. dives				
Autres matériels de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		50 468		6 562
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	TOTAL 3	50 468		6 562
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				53 594
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières		1 320		980
	TOTAL 4	1 320		54 574
		54 284		61 136

CADRE B IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D	TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles	TOTAL 2			2 495	
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencements. et am. const.				
Installations techniques matériel et outillage					
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencements., aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique		1 506	55 523	
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances & acomptes					
	TOTAL 3		1 506	55 523	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				53 594	
Autres titres immobilisés					
Prêts & autres immobilisations financières				2 300	
	TOTAL 4			55 894	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			1 506	113 913	

Amortissements

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement TOTAL 1					
Autres immobilisations incorporelles TOTAL 2		3	1 247		1 251
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	installations générales				
	matériel de transport				
	matériel de bureau	8 996	14 030	1 478	21 549
	emballages récupérables				
TOTAL 3		8 996	14 030	1 478	21 549
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		9 000	15 278	1 478	22 800

Amortissements

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
		Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements TOTAL I								
Autres immob.incorporelles TOTAL II								
Terrains								
Constructions	Sur sol propre							
	Sur sol d'autrui							
	Ins.gales,agenc. et am.des const.							
Inst. techniques mat. et outillage					NEANT			
Autres immobilisations	Inst.gales, agenc. am.divers							
	Matériel de transport							
	Mat.bureau et inform. mobilier							
	Emballages récup. et divers							
TOTAL III								
Total général (I+II+III)								
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises		Total général non ventilé dotations + reprises				

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions et dépréciations

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL				
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Echéances, créances et dettes

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 300		2 300
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 500	1 500	
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	202 638	202 638	
	Charges constatées d'avance	1 250	1 250	
TOTAUX		207 689	205 388	2 300
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Echéances, créances et dettes

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine	115	115		
	à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers					
Fournisseurs et comptes rattachés		126 418	126 418		
Personnel et comptes rattachés		24 307	24 307		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		73 953	73 953		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	4 723	4 723		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés					
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		56 445	56 445		
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance		126 044	126 044		
TOTAUX		412 007	412 007		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

Produits à recevoir

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	202 638
Disponibilités	
TOTAL	202 638

Charges à payer

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	115
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 100
Dettes fiscales et sociales	38 250
Autres dettes	33
TOTAL	44 499

Charges et produits constatés d'avance

Désignation: POLE FILIERE PROD. AQUATIQUES

Exercice clos le 31/12/06

EURO

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	1 250	126 044
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	1 250	126 044

Liste des filiales

Désignation: A POLE DE RECHERCHE

Exercice clos le 31/12/06

EURO

Filiales et participations :	Capitaux propres	Quote-part du capital détenue en pourcentage	Résultat du dernier exercice clos
A. RENSEIGNEMENTS DÉTAILLÉS CONCERNANT LES FILIALES ET PARTICIPATIONS			
1.Filiales (plus 50% du capital détenu)			
2.Participations (10 à 50% du capital détenu)			
SCI COMMANDANT CHARCOT	113 938	50 %	6 613
B. RENSEIGNEMENTS GLOBAUX CONCERNANT LES AUTRES FILIALES ET PARTICIPATIONS			
1.Filiales non reprises en A			
a)françaises			
b)étrangères			
2.Participations non reprises en A			
a)françaises			
b)étrangères			