

ASSOCIATION CABARET THEATRE DROMESKO

**La BOISSIERE
MONTERFIL (35)**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2007

Rapport général

L'ENTREPRISE COMPTABLE DE L'OUEST
Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de RENNES
2, rue de la Chaudronnerais BEAUCE
35300 FOUGERES

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

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 2007 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.

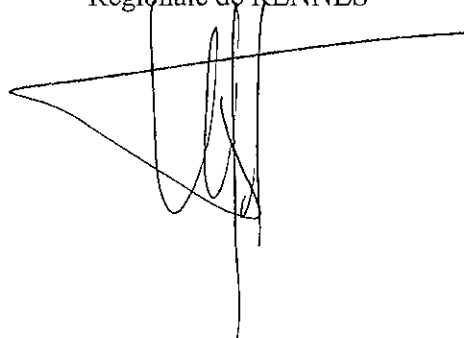
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

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, 19 mai 2008

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 illegible.

BILAN ACTIFPage 1
EURO

	Net au 31/12/07		Net au 31/12/06	
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
* ACTIF IMMOBILISE				
Immobil. incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & develop.				
Concessions, brevets	448			
Fonds commercial				
Autres immob.incorp/av. acpt.			11 875	7.9
Immobil. corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst.techn.mat.et out.indust.	10 626	7.2	16 742	11.2
Autres immobilisations corp.	4 662	3.1	16 514	11.0
Immob. en cours / av. acptes				
Immobil. financières				
Participations & créances rat				
Autres titres immobilisés	411		411	
Prêts	2 000	1.3	4 000	2.6
Autres immobilisations financ				
Total	18 148	12.3	49 543	33.2
* ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières, approvis.				
En cours de product. de biens				
En cours de product. de serv.				
Produits interméd. et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	10 369	7.0		
Fournisseurs débiteurs	200		200	
Personnel				
Etat impôts sur bénéfices	915			
Etat taxes sur chif.affair.	17 516	11.9	28 762	19.2
Autres créances	1 423			
Divers				
Avances & acptes versés s/com	4 000	2.7	10 000	6.7
Valeurs mobilières de placem.	68 915	47.0		
Disponibilités	24 984	17.0	60 741	40.7
Charges constatées d'avance				
Total	128 325	87.6	99 704	66.8
* 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	146 474	100.0	149 248	100.0

BILAN PASSIFPage 2
EURO

	Net au 31/12/07		Net au 31/12/06	
* CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individ.				
Primes d'émission, fusion, app.				
Ecart de réévaluation	31 755	21.6	31 755	21.2
Réserve légale				
Réserves statu.ou contract.				
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 965	1.3	1 965	1.3
Report à nouveau	22 464	15.3	-20 618	-13.8
Résultat exercice	12 018	8.2	43 082	28.8
Subventions d'investissement	25 000	17.0	38 425	25.7
Provisions réglementées				
Total	93 203	63.6	94 610	63.3
* 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				
Emprunts et dettes financ.div				
.Divers				
.Associés				
Av.& acptes recus/cdes en crs				
Dettes fournisseurs/cpts rat.	13 714	9.3	15 796	10.5
Dettes fiscales et sociales				
.Personnel	7 270	4.9	4 784	3.2
.Organismes sociaux	27 910	19.0	25 147	16.8
.Etat impôts sur bénéfices			4 144	2.7
.Etat taxes sur chif. affair.	676		746	
.Etat obligations caution.				
.Autres dettes fiscal.& soc.	2 540	1.7	2 492	1.6
Dettes/immob.et cptes rattac.				
Autres dettes	1 158		1 525	1.0
Produits constatés d'avance				
Total	53 271	36.3	54 637	36.6
* COMPTES DE REGULARISATION				
Ecart de conversion passif				
T O T A L P A S S I F	146 474	100.0	149 248	100.0

COMPTE DE RESULTATPage 3
EURO

	du 01/01/07 au 31/12/07	% C.A.	du 01/01/06 au 31/12/06	% C.A.	Variation en valeur annuelle	
PRODUITS						
Ventes de marchandises						
Production vendue	195 724	100.00	273 221	100.00	-77 496	-28
Production stockée						
Subventions d'exploitation	226 000	115.47	239 000	87.47	-13 000	-5
Autres produits	800	0.41	11	0.00	789	
Total	422 525	215.88	512 232	187.48	-89 707	-17
CONSOMMATIONS M/SES & MAT						
Achats de marchandises						
Variation de stock(m/ses)						
Achats de m.p. & aut.approv.	3 546	1.81			3 546	
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges ext.	136 674	69.83	186 096	68.11	-49 422	-26
Total	140 221	71.64	186 096	68.11	-45 875	-24
MARGE SUR M/SES & MAT	282 304	144.24	326 135	119.37	-43 831	-13
CHARGES						
Impôts,taxes et vers. assim.	4 620	2.36	5 367	1.96	-747	-13
Salaires et traitements	158 777	81.12	163 315	59.77	-4 537	-2
Charges sociales	78 220	39.96	77 123	28.23	1 097	1
Amortissements et provisions	40 060	20.47	61 305	22.44	-21 244	-34
Autres charges	525	0.27	755	0.28	-230	-30
Total	282 204	144.18	307 867	112.68	-25 662	-8
RESULTAT D'EXPLOITATION	99	0.05	18 268	6.69	-18 169	
Produits financiers	307	0.16	5	0.00	301	
Charges financières	210	0.11	2 304	0.84	-2 094	-90
Résultat financier	96	0.05	-2 298	-0.84	2 395	
Opérations en commun			-10 000	-3.66	10 000	
RESULTAT COURANT	196	0.10	5 969	2.18	-5 773	-96
Produits exceptionnels	14 424	7.37	41 290	15.11	-26 865	-65
Charges exceptionnelles	409	0.21	33	0.01	376	
Résult.exceptionnel	14 015	7.16	41 257	15.10	-27 241	-66
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices	2 193	1.12	4 144	1.52	-1 951	-47
RESULTAT DE L'EXERCICE	12 018	6.14	43 082	15.77	-31 064	-72
	Bénéfice		Bénéfice			

ANNEXE

Page 4

ASS Dromesko Volière
CREATION THEATRALE

Ferme du Haut Bois

35136 St Jacques de La L

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/01/07 à 31/12/07

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 : 146 474.61 Résultat : bénéfice de 12 018.79
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 à leur prix de revient d'achat. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissement des biens concourant à la production.

Les escomptes de règlement sont systématiquement déduits du coût d'entrée du stock.

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	61 071	489		61 560
Immo.corporelles .	450 033	10 177		460 210
Immo.financières .	4 411			2 411
TOTAL	515 517	10 666		524 183
Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo.incorporelles	49 196	11 915		61 112
Immo.corporelles .	416 777	28 145		444 922
Titres équivalence				
Autres Immo.financ.				
TOTAL	465 973	40 060		506 034

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 ...	2 000		2 000
Actif circulant & .. charges d'avance	30 425	30 425	
TOTAL	32 425	30 425	2 000

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :

Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	
Autres créances	200
Disponibilités	

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				
Dettes financ.div.				
Fournisseurs	13 714	13 714		
Det.fiscal.& social.	38 398	38 398		
Dettes /immobilis.				
Autres dettes ...	1 158	1 158		
Produits const.d'av.				
TOTAL	53 271	53 271		

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	6 603
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	

Produits constatés d'avance : Non applicable

ANNEXE

Page 9

DETAIL PRODUITS ET CHARGES

Produits à recevoir : Montant des produits à recevoir inclus dans
les postes suivants du bilan

Autres créances	200
RRR à obtenir avoir n rec	200
Total	200

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	6 603
. Traitement informatique	1 243
. honoraires	5 359
Total	6 603

Produits constatés d'avance : Néant