

**ASSOCIATION CABARET THEATRE DROMESKO**

**La BOISSIERE  
MONTERFIL (35)**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> 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<sup>er</sup> 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.

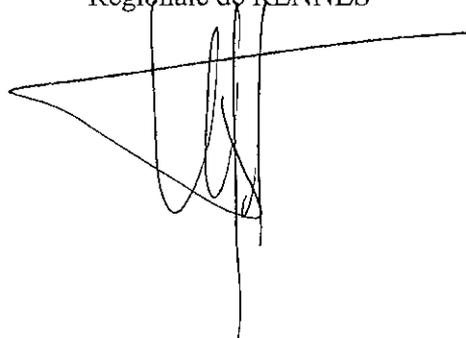
### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.**

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 ACTIF**Page 1  
EURO

	Net au 31/12/07		Net au 31/12/06	
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
<b>* ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobil. incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche & develop.				
Concessions, brevets	448			
Fonds commercial				
Autres immob.incorp/av. acpt.			11 875	7.9
<b>Immobil. corporelles</b>				
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				
<b>Immobil. financières</b>				
Participations & créances rat				
Autres titres immobilisés	411		411	
Prêts	2 000	1.3	4 000	2.6
Autres immobilisations financ				
<b>Total</b>	<b>18 148</b>	<b>12.3</b>	<b>49 543</b>	<b>33.2</b>
<b>* ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks</b>				
Matières premières, approvis.				
En cours de product. de biens				
En cours de product. de serv.				
Produits interméd. et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
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			
<b>Divers</b>				
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				
<b>Total</b>	<b>128 325</b>	<b>87.6</b>	<b>99 704</b>	<b>66.8</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges à répart./plus.exerc.				
Primes de rembt des oblig.				
Ecarts de conversion actif				
<b>Total</b>				
<b>T O T A L A C T I F</b>	<b>146 474</b>	<b>100.0</b>	<b>149 248</b>	<b>100.0</b>

**BILAN PASSIF**Page 2  
EURO

	Net au 31/12/07		Net au 31/12/06	
<b>* CAPITAUX PROPRES</b>				
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
<b>Résultat exercice</b>	<b>12 018</b>	<b>8.2</b>	<b>43 082</b>	<b>28.8</b>
Subventions d'investissement	25 000	17.0	38 425	25.7
Provisions réglementées				
<b>Total</b>	<b>93 203</b>	<b>63.6</b>	<b>94 610</b>	<b>63.3</b>
<b>* AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Prod.d'émission titr.particip				
Avances conditionnées				
<b>Total</b>				
<b>* PROV./ RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>Total</b>				
<b>* DETTES</b>				
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				
<b>Total</b>	<b>53 271</b>	<b>36.3</b>	<b>54 637</b>	<b>36.6</b>
<b>* COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Ecart de conversion passif				
<b>T O T A L P A S S I F</b>	<b>146 474</b>	<b>100.0</b>	<b>149 248</b>	<b>100.0</b>

**COMPTE DE RESULTAT**Page 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	
<b>PRODUITS</b>						
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	
<b>Total</b>	<b>422 525</b>	<b>215.88</b>	<b>512 232</b>	<b>187.48</b>	<b>-89 707</b>	<b>-17</b>
<b>CONSOMMATIONS M/SES &amp; MAT</b>						
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
<b>Total</b>	<b>140 221</b>	<b>71.64</b>	<b>186 096</b>	<b>68.11</b>	<b>-45 875</b>	<b>-24</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>282 304</b>	<b>144.24</b>	<b>326 135</b>	<b>119.37</b>	<b>-43 831</b>	<b>-13</b>
<b>CHARGES</b>						
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
<b>Total</b>	<b>282 204</b>	<b>144.18</b>	<b>307 867</b>	<b>112.68</b>	<b>-25 662</b>	<b>-8</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>99</b>	<b>0.05</b>	<b>18 268</b>	<b>6.69</b>	<b>-18 169</b>	
Produits financiers	307	0.16	5	0.00	301	
Charges financières	210	0.11	2 304	0.84	-2 094	-90
<b>Résultat financier</b>	<b>96</b>	<b>0.05</b>	<b>-2 298</b>	<b>-0.84</b>	<b>2 395</b>	
Opérations en commun			-10 000	-3.66	10 000	
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>196</b>	<b>0.10</b>	<b>5 969</b>	<b>2.18</b>	<b>-5 773</b>	<b>-96</b>
Produits exceptionnels	14 424	7.37	41 290	15.11	-26 865	-65
Charges exceptionnelles	409	0.21	33	0.01	376	
<b>Résult.exceptionnel</b>	<b>14 015</b>	<b>7.16</b>	<b>41 257</b>	<b>15.10</b>	<b>-27 241</b>	<b>-66</b>
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices	2 193	1.12	4 144	1.52	-1 951	-47
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>12 018</b>	<b>6.14</b>	<b>43 082</b>	<b>15.77</b>	<b>-31 064</b>	<b>-72</b>
	<b>Bénéfice</b>		<b>Bénéfice</b>			

**ANNEXE**

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 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
<b>TOTAL .....</b>	<b>515 517</b>	<b>10 666</b>		<b>524 183</b>
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.				
<b>TOTAL .....</b>	<b>465 973</b>	<b>40 060</b>		<b>506 034</b>

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.				
<b>TOTAL</b>	<b>53 271</b>	<b>53 271</b>		

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