Compagnie Régionale
C.R.C.C.
des Commissaires aux Comptes

76000 ROUEN

JG

Joël GRIEU
23, Avenue Gambetta
76400 FECAMP
Siret : 349680108 00041
Tél : 02 35 10 36 36
Fax : 02 35 28 33 26
Port : 06 72 09 97 81

# « Association ISMM / AFDAM «

39, Quai Bérigny

**76400 F E C A M P**

**COMMISSARIAT AUX COMPTES**

**EXERCICE au 31 DECEMBRE 2007**

Rapport Général

Rapport Spécial

# RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels clos le 31 Décembre 2007
  de l'Association « ISMM / AFDAM «
  39, Quai Bérigny 76400 FECAMP,

- la justification des appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi, relatives à l'exercice couvrant la période du 1° Janvier 2007 au 31 Décembre 2007

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

## 1°) OPINION SUR LES COMPTES ANUUELS

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 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 les 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.

## 2°) JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

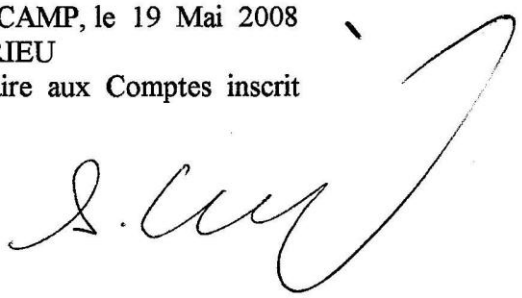
En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1° Août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaires particuliers.

3°) **VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications prévues par la loi.

Je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration.

Fait à FECAMP, le 19 Mai 2008
JOEL GRIEU
Commissaire aux Comptes inscrit



# BILAN ACTIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007 — Présenté en Euros — Edité le 15/05/2008

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| Capital souscrit non appelé (0) | | | | | | |
| ***Actif Immobilisé*** | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires | 5 244,50 | 3 454,55 | 1 789,95 | 0,16 | 2 574,83 | 0,30 |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 2 708,45 | 2 708,45 | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 90 391,53 | 42 937,96 | 47 453,57 | 4,35 | 12 998,96 | 1,49 |
| Autres immobilisations corporelles | 520 410,48 | 450 330,72 | 70 079,76 | 6,43 | 59 127,06 | 6,78 |
| Immobilisations en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes | 320 967,93 | | 320 967,93 | 29,43 | 194 083,68 | 22,26 |
| Participations évaluées selon mise en équivalence | | | | | | |
| Autres Participations | 221 171,51 | | 221 171,51 | 20,28 | 221 171,51 | 25,37 |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 1 179,00 | | 1 179,00 | 0,11 | 1 179,00 | 0,14 |
| Prêts | 1 700,00 | | 1 700,00 | 0,16 | 3 723,19 | 0,43 |
| Autres immobilisations financières | 626,00 | | 626,00 | 0,06 | | |
| ***TOTAL (I)*** | ***1 164 399,40*** | ***499 431,68*** | ***664 967,72*** | 60,98 | ***494 858,23*** | 56,76 |
| ***Actif circulant*** | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens | | | | | | |
| En cours de production de services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | 16 115,41 | | 16 115,41 | 1,48 | 30 706,55 | 3,52 |
| Avances & acomptes versés sur commandes | | | | | 3 000,00 | 0,34 |
| Clients et comptes rattachés | 10 332,71 | | 10 332,71 | 0,95 | 5 921,04 | 0,68 |
| Autres créances | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | | |
| . Personnel | 4 186,88 | | 4 186,88 | 0,38 | 1 689,27 | 0,19 |
| . Organismes sociaux | | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 357 880,88 | | 357 880,88 | 32,82 | 263 195,41 | 30,19 |
| Capital souscrit et appelé, non versé | | | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Disponibilités | 36 285,79 | | 36 285,79 | 3,33 | 70 666,91 | 8,11 |
| Charges constatées d'avance | 780,62 | | 780,62 | 0,07 | 1 803,68 | 0,21 |
| ***TOTAL (II)*** | ***425 582,29*** | | ***425 582,29*** | 39,02 | ***376 982,86*** | 43,24 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (V) | | | | | | |
| ***TOTAL ACTIF (0 à V)*** | ***1 589 981,69*** | ***499 431,68*** | ***1 090 550,01*** | 100,00 | ***871 841,09*** | 100,00 |

# BILAN PASSIF

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007 — Présenté en Euros — Edité le 15/05/2008

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| ***Capitaux propres*** | | | | |
| Capital social ou individuel ( dont versé : ) | **121 196,96** | 11,11 | **121 196,96** | 13,90 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | -86 397,01 | -7,91 | -86 397,01 | -9,90 |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| Réserve légale | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | 43 752,87 | 4,01 | 43 752,87 | 5,02 |
| Report à nouveau | 194 485,79 | 17,83 | 194 576,52 | 22,32 |
| ***Résultat de l'exercice*** | ***-228 855,20*** | -20,98 | ***-90,73*** | -0,00 |
| Subventions d'investissement | 51 689,72 | 4,74 | 12 012,00 | 1,38 |
| Provisions réglementées | | | | |
| ***TOTAL(I)*** | ***95 873,13*** | 8,79 | ***285 050,61*** | 32,70 |
| Produits des émissions de titres participatifs | | | | |
| Avances conditionnées | | | | |
| ***TOTAL(II)*** | | | | |
| ***Provisions pour risques et charges*** | | | | |
| Provisions pour risques | 40 000,00 | 3,67 | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| ***TOTAL (III)*** | ***40 000,00*** | 3,67 | | |
| ***Emprunts et dettes*** | | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| Autres Emprunts obligataires | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | | |
| . Emprunts | 306 830,30 | 28,14 | 323 763,42 | 37,14 |
| . Découverts, concours bancaires | 193 689,18 | 17,76 | 1 901,63 | 0,22 |
| . Emprunts et dettes financières diverses | | | | |
| . Divers | 703,16 | 0,06 | 741,96 | 0,08 |
| . Associés | 150 550,99 | 13,80 | 98 699,77 | 11,32 |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | 3 260,00 | 0,30 | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 96 876,25 | 8,88 | 28 534,96 | 3,27 |
| Dettes fiscales et sociales | | | | |
| . Personnel | 35 079,00 | 3,22 | 16 889,72 | 1,94 |
| . Organismes sociaux | 76 514,25 | 7,02 | 67 195,26 | 7,71 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | |
| . Etat, obligations cautionnées | | | | |
| . Autres impôts, taxes et assimilés | 155,94 | 0,01 | 805,39 | 0,09 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | 7 548,95 | 0,87 |
| Autres dettes | 78 967,81 | 7,24 | 535,02 | 0,06 |
| Produits constatés d'avance | 12 050,00 | 1,10 | 40 174,40 | 4,61 |
| ***TOTAL(IV)*** | ***954 676,88*** | 87,54 | ***586 790,48*** | 67,30 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | | |
| ***TOTAL PASSIF (I à V)*** | ***1 090 550,01*** | 100,00 | ***871 841,09*** | 100,00 |

# COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007 — Présenté en Euros — Edité le 15/05/2008

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois) | | Variation absolue (12 / 12) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| Ventes de marchandises | 1 273,03 | | 1 273,03 | 0,84 | 2 111,25 | 2,09 | -838 | -39,69 |
| Production vendue biens | | | | | | | | |
| Production vendue services | 150 311,88 | | 150 311,88 | 99,16 | 99 109,66 | 97,91 | 51 202 | 51,66 |
| **Chiffres d'Affaires Nets** | **151 584,91** | | **151 584,91** | 100,00 | **101 220,91** | 100,00 | **50 364** | 49,76 |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | 82 837,10 | 54,65 | 2 975,01 | 2,94 | 79 862 | N/S |
| Subventions d'exploitation | | | 859 575,31 | 567,06 | 934 528,64 | 923,26 | -74 953 | -8,01 |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges | | | 10 022,04 | 6,61 | 10 584,51 | 10,46 | -562 | -5,30 |
| Autres produits | | | 2 016,56 | 1,33 | 2 914,15 | 2,88 | -898 | -30,81 |
| ***Total des produits d'exploitation*** | | | ***1 106 035,92*** | 729,65 | ***1 052 223,22*** | N/S | ***53 812*** | 5,11 |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane) | | | 11 957,23 | 7,89 | 16 649,87 | 16,45 | -4 692 | -28,17 |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | 85 520,61 | 56,42 | 40 478,58 | 39,99 | 45 042 | 111,28 |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.) | | | 14 591,14 | 9,63 | -19 717,79 | -19,47 | 34 308 | 174,00 |
| Autres achats et charges externes | | | 219 129,85 | 144,56 | 177 687,37 | 175,55 | 41 442 | 23,32 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 40 848,20 | 26,95 | 33 729,63 | 33,32 | 7 119 | 21,11 |
| Salaires et traitements | | | 693 224,35 | 457,32 | 573 444,27 | 566,53 | 119 780 | 20,89 |
| Charges sociales | | | 184 628,13 | 121,80 | 163 132,21 | 161,17 | 21 496 | 13,18 |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations | | | 24 434,07 | 16,12 | 28 444,31 | 28,10 | -4 010 | -14,09 |
| Dotations aux provisions sur immobilisations | | | | | | | | |
| Dotations aux provisions sur actif circulant | | | | | | | | |
| Dotations aux provisions pour risques et charges | | | | | | | | |
| Autres charges | | | 9,10 | 0,01 | 1 951,63 | 1,93 | -1 942 | -99,53 |
| ***Total des charges d'exploitation*** | | | ***1 274 342,68*** | 840,68 | ***1 015 800,08*** | N/S | ***258 542*** | 25,45 |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION** | | | **-168 306,76** | -111,02 | **36 423,14** | 35,98 | **-204 729** | -562,08 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | | | | | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| ***Total des produits financiers*** | | | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | 17 345,56 | 11,44 | 18 251,78 | 18,03 | -906 | -4,95 |
| Différences négatives de change | | | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements | | | | | | | | |
| ***Total des charges financières*** | | | ***17 345,56*** | 11,44 | ***18 251,78*** | 18,03 | ***-906*** | -4,95 |
| **RÉSULTAT FINANCIER** | | | **-17 345,56** | -11,43 | **-18 251,78** | -18,02 | **906** | 4,96 |
| **RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS** | | | **-185 652,32** | -122,46 | **18 171,36** | 17,95 | **-203 823** | N/S |

# COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2007 au 31/12/2007 — Présenté en Euros — Edité le 15/05/2008

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite ) | Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois) | | Variation absolue (12 / 12) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 4 624,93 | 3,05 | 2 352,01 | 2,32 | 2 272 | 96,60 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 4 576,01 | 3,02 | 5 324,96 | 5,26 | -748 | -14,04 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| ***Total des produits exceptionnels*** | ***9 200,94*** | 6,07 | ***7 676,97*** | 7,58 | ***1 524*** | 19,85 |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 10 313,50 | 6,80 | 17 652,58 | 17,44 | -7 339 | -41,57 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 2 090,32 | 1,38 | 8 286,48 | 8,19 | -6 196 | -74,77 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | 40 000,00 | 26,39 | | | 40 000 | N/S |
| ***Total des charges exceptionnelles*** | ***52 403,82*** | 34,57 | ***25 939,06*** | 25,63 | ***26 464*** | 102,02 |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL** | **-43 202,88** | -28,49 | **-18 262,09** | -18,03 | **-24 940** | -136,56 |
| Participation des salariés | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| ***Total des Produits*** | ***1 115 236,86*** | 735,72 | ***1 059 900,19*** | N/S | ***55 336*** | 5,22 |
| ***Total des Charges*** | ***1 344 092,06*** | 886,70 | ***1 059 990,92*** | N/S | ***284 102*** | 26,80 |
| **RÉSULTAT NET** | **-228 855,20** *Perte* | -150,97 | **-90,73** *Perte* | -0,08 | **-228 765** | N/S |
| Dont Crédit-bail mobilier | | | | | | |
| Dont Crédit-bail immobilier | | | | | | |

Le Président

Le trésorier adjoint.

I.S.M.M. - A.F.D.A.M.
39, Quai Bérigny - 76400 FECAMP
Tél. 02 35 29 78 01 - Fax 02 35 10 53 24

# RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 Décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre société, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées visées à l'article L 227-10 du Code de Commerce.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 92 ( 117 ) du décret du 23 Mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été fournies avec les documents de base dont elles sont issues.

Bien que la réponse ministérielle CARAYON (JO du 5 Avril 2005-déb.AN quest p. 3542) précise que le commissaire aux comptes n'a pas à faire de rapport sur les conventions passées lors d'exercices antérieurs, quand bien même celles-ci produiraient encore des effets juridiques au cours de l'exercice considéré, ces conventions sont rappelées à la suite de ce rapport.

CONVENTIONS CONCLUES AU COURS D'EXERCICES ANTERIEURS DONT L'EXECUTION S'EST POURSUIVIE PENDANT L'EXERCICE

- Loyer versé à la SCI « Le GAE «

| | |
|---|---|
| Loyer annuel en charge | 18 000€ |
| / Paris | 6 000€ |
| / Fécamp | 18 000€ |

J'ai effectué mes travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à FECAMP
le 19 Mai 2008

Joël GRIEU
Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie de ROUEN