



- André Demouchy
- René Lefebvre
- Martine Loyer
  
- Tony Adam
- Christophe Cassel
- Dominique Pasquier

- Expertise Comptable
- Paie et Audit social
- Conseils aux entreprises
- Commissariat aux comptes
- Consolidation
- Transmission
- Reprise et création d'entreprises

## Association AQUACAUX

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

#### Dieppe

13, rue Jean Ribault  
76200 Dieppe

Tél. 02 35 84 60 43  
& 02 35 84 17 84  
Fax. 02 32 90 08 37

#### Rouen

8 rue A. Sakharov  
Parc de la Vatine  
76130 Mont St Aignan

Tél. 02 35 60 35 56  
Fax. 02 35 60 20 85

Exercice clos le 31 décembre 2012

#### Association AQUACAUX

70 chemin de Saint Andrieux 76390 OCTEVILLE SUR MER

*Ce rapport contient 3 pages  
Les annexes contiennent 12 pages*

[www.adam-demouchy-gexco.fr](http://www.adam-demouchy-gexco.fr)

Premier partenaire de votre réussite

[adgexco@adam-demouchy-gexco.fr](mailto:adgexco@adam-demouchy-gexco.fr)

**Association AQUACAUX**

Siège social : 70 chemin de Saint Andrieux  
76390 OCTEVILLE SUR MER

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association AQUACAUX, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

## **1 Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

## **2 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## **3 Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 financier du conseil d'administration et dans les documents mis à disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Dieppe, le 3 juin 2013

ADAM DEMOUCHEY GEXCO

André DEMOUCHEY  
Commissaire aux comptes



## **ASSOCIATION AQUACAUX**

70 Chemin de Saint Andrieux  
Hameau de Saint Andrieux  
76930 OCTEVILLE SUR MER

*COMPTES ANNUELS*  
*du 01/01/2012 au 31/12/2012*

## BILAN

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 408	1 408			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immob.incorporelles					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Terrains					
Constructions					
Install.techniques, matériel & out.industriels	77 920	72 551	5 369	1 385	3 984
Autres immobilisations corporelles	266 344	232 186	34 158	47 220	- 13 062
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
<i>Immobilisations financières</i>					
Particip. évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 000		1 000		1 000
<b>TOTAL (I)</b>	<b>346 672</b>	<b>306 145</b>	<b>40 527</b>	<b>48 605</b>	<b>- 8 078</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
<i>Stocks et en-cours</i>					
. Matières premières, approvisionnements					
. En-cours de production de biens					
. En-cours de production de services					
. Produits intermédiaires et finis					
. Marchandises	11 777		11 777	12 064	- 287
<i>Avances &amp; acomptes versés sur commandes</i>	758		758		758
<i>Clients et comptes rattachés</i>	11 552		11 552	16 191	- 4 639
<i>Autres créances</i>					
. Fournisseurs débiteurs				64	- 64
. Personnel	400		400	400	
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices				7 658	- 7 658
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	164 063		164 063	125 031	39 032
<i>Capital souscrit et appelé, non versé</i>					
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				40 000	- 40 000
<i>Disponibilités</i>	112 929		112 929	52 423	60 506
Charges constatées d'avance	6 446		6 446	6 402	44
<b>TOTAL (II)</b>	<b>307 925</b>		<b>307 925</b>	<b>260 233</b>	<b>47 692</b>
Charges à répartir sur plus. exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>654 597</b>	<b>306 145</b>	<b>348 452</b>	<b>308 839</b>	<b>39 613</b>

## BILAN (SUITE)

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social (dont versé : Euros)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	187 230	176 911	10 319
Résultat de l'exercice	- 4 004	10 319	- 14 323
Subventions d'investissement	16 255	21 621	- 5 366
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>199 481</b>	<b>208 851</b>	<b>- 9 370</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
<b>Emprunts &amp; dettes auprès des établis. de crédit</b>			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires		1 871	- 1 871
<b>Emprunts et dettes financières diverses</b>			
. Divers			
. Associés			
<b>Avances &amp; acomptes reçus s/ commandes en cours</b>			
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	13 616	7 841	5 775
<b>Dettes fiscales et sociales</b>			
. Personnel	18 408	16 869	1 539
. Organismes sociaux	77 465	52 096	25 369
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	38 329	15 577	22 752
<b>Dettes sur immobilisations &amp; comptes rattachés</b>		574	- 574
<b>Autres dettes</b>	1 152	1 960	- 808
<b>Produits constatés d'avance</b>		3 200	- 3 200
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>148 970</b>	<b>99 988</b>	<b>48 982</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>348 452</b>	<b>308 839</b>	<b>39 613</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Ventes de marchandises	7 605		7 605	8 123	- 518	-6,38
Production vendue biens						
Production vendue services	113 546		113 546	110 222	3 324	3,02
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>	<b>121 151</b>		<b>121 151</b>	<b>118 345</b>	<b>2 806</b>	<b>2,37</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues			387 214	339 204	48 010	14,15
Repr. sur amort. et prov., transfert de charges			489 562	474 379	15 183	3,20
Autres produits			1 214	1 380	- 166	-12,03
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>999 140</b>	<b>933 308</b>	<b>65 832</b>	<b>7,05</b>
<b>Charges d'exploitation</b>						
Ach. de marchandises (y compris droits de douane)			590	1 052	- 462	-43,92
Variation de stock (marchandises)			287	-60	347	578,33
Achats de mat. premières & aut. approvisionnements			436	181	255	140,88
Var. de stock mat. premières & aut. approvisionnements						
Autres achats et charges externes				117 229	- 7 687	-6,56
Impôts, taxes et versements assimilés			14 886	5 196	9 690	186,49
Salaires et traitements			663 537	650 044	13 493	2,08
Charges sociales			190 517	133 743	56 774	42,45
Dotations aux amortissements sur immobilisations			18 381	21 847	- 3 466	-15,86
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			491	214	277	129,44
<b>Total des charges d'exploitation</b>			<b>998 667</b>	<b>929 446</b>	<b>69 221</b>	<b>7,45</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>			<b>473</b>	<b>3 862</b>	<b>- 3 389</b>	<b>-87,75</b>
<b>Quote part de résultat sur opérations faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			2 363	1 675	688	41,07
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions val. mobilières placement						
<b>Total des produits financiers</b>			<b>2 363</b>	<b>1 675</b>	<b>688</b>	<b>41,07</b>
<b>Charges financières</b>						
Dot. financières aux amort. et provisions						
Intérêts et charges assimilées			-0			
Différences négatives de change						
Charges nettes/cessions val.mob.de placement						
<b>Total des charges financières</b>			<b>-0</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>2 363</b>	<b>1 675</b>	<b>688</b>	<b>41,07</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>			<b>2 837</b>	<b>5 537</b>	<b>- 2 700</b>	<b>-48,76</b>

## COMPTE DE RESULTAT (SUITE)

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 553		9 553	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital	9 366	9 455	- 89	-0,94
Reprises sur provisions & transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>18 919</b>	<b>9 455</b>	<b>9 464</b>	<b>100,10</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles / opérations de gestion	25 585	2 878	22 707	788,99
Charges exceptionnelles / opérations en capital	174	1 795	- 1 621	-90,31
Dot.exception, amortissements & provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>25 759</b>	<b>4 673</b>	<b>21 086</b>	<b>451,23</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-6 840</b>	<b>4 782</b>	<b>- 11 622</b>	<b>243,04</b>
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
<b>Total des Produits</b>	<b>1 020 422</b>	<b>944 438</b>	<b>75 984</b>	<b>8,05</b>
<b>Total des charges</b>	<b>1 024 426</b>	<b>934 119</b>	<b>90 307</b>	<b>9,67</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-4 004</b>	<b>10 319</b>	<b>- 14 323</b>	<b>138,80</b>
Dont Crédit-bail mobilier	1 114		1 114	N/S
Dont Crédit-bail immobilier				



**ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS****PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2012 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2011 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 348 451,63 E.

Le résultat net comptable est une perte de 4 003,73 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26/03/2013 par les dirigeants.

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les subventions d'investissement financent des biens qui sont enregistrés à l'actif en immobilisations corporelles. Les subventions d'investissement affectées à un bien sont reprises au compte de résultat de chaque exercice au rythme de l'amortissement des biens financés.

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'association lorsque :

- Cette dernière a reçu, une notification d'une collectivité locale (par acte administratif) ou d'un organisme financeur,
- et/ou une convention de financement signée entre les parties.

Les subventions d'exploitation accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou la notification.

## ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé*

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 346 672

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 408			1 408
Immobilisations corporelles	335 362	9 476	574	344 264
Immobilisations financières		1 000		1 000
<b>TOTAL</b>	<b>336 770</b>	<b>10 476</b>	<b>574</b>	<b>346 672</b>

Amortissements et provisions d'actif = 306 145

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 408			1 408
Immobilisations corporelles	286 757	18 381	400	304 738
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>288 165</b>	<b>18 381</b>	<b>400</b>	<b>306 145</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Cons brevets licences	1 408	1 408	0	1 ans
Materiel et outillage	77 920	72 551	5 369	de 3 à 10 ans
Instal./agenc. divers	117 127	95 639	21 488	de 3 à 10 ans
Materiel de transport	125 797	113 327	12 470	de 3 à 5 ans
Mat. bureau et informatique	16 653	16 453	200	de 3 à 10 ans
Mobilier	6 768	6 768	0	5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>345 672</b>	<b>306 145</b>	<b>39 527</b>	

Etat des créances = 183 461

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 000		1 000
Actif circulant & charges d'avance	182 461	182 461	
<b>TOTAL</b>	<b>183 461</b>	<b>182 461</b>	<b>1 000</b>

*Produits à recevoir par postes du bilan = 11 931*

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	11 931
Autres créances	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>11 931</b>

*Charges constatées d'avance = 6 446*

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Etat des dettes = 148 970*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	13 616	13 616		
Dettes fiscalés & sociales	134 202	134 202		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	1 152	1 152		
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>148 970</b>	<b>148 970</b>		

*Charges à payer par postes du bilan = 51 733*

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 626
Dettes fiscales & sociales	46 107
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>51 733</b>

## ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

*Ventilation du chiffre d'affaires = 121 151*

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	7 605	6,28 %
Prestations de services	113 546	93,72 %
<b>TOTAL</b>	<b>121 151</b>	<b>100.00 %</b>

*Accroissements et allègements de la dette future d'impôts*

Accroissements et allègements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allègements		
Provis. non déduct. L'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables		
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
<b>TOTAL</b>		

*Autres informations relatives au compte de résultat*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)****AUTRES INFORMATIONS***Dettes garanties par des sûretés réelles*

L'association n'a pas donné de garantie, ni de sûreté réelle.

*Autres informations complémentaires*

Pour l'année 2012, l'association Aquacaux a bénéficié:

- d'environ 1 650 heures de bénévolat,
- de la mise à disposition des locaux d'une surface de 450 m<sup>2</sup> par la mairie d'Octeville.

L'engagement de retraite dans l'hypothèse de départ à l'initiative de l'employeur s'élève à 43 950 €. A titre indicatif, l'engagement de retraite dans l'hypothèse de départ volontaire des salariés s'élève à 8 030 €.

## ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS (SUITE)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

*Produits à recevoir = 11 931*

<b>Produits à recevoir sur autres créances</b>	<b>Montant</b>
<i>Produits à recevoir( 46870000 )</i>	11 931
<b>TOTAL</b>	<b>11 931</b>

*Charges constatées d'avance = 6 446*

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>Montant</b>
<i>Charges constat. d'avance( 48600000 )</i>	6 446
<b>TOTAL</b>	<b>6 446</b>

*Charges à payer = 51 733*

<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>Montant</b>
<i>Frs factures non parvenues( 40810000 )</i>	5 626
<b>TOTAL</b>	<b>5 626</b>

<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>Montant</b>
<i>Conges à payer( 42820000 )</i>	17 940
<i>Org. soc. ch/conges payes( 43820000 )</i>	5 979
<i>Organismes sociaux cap( 43860000 )</i>	3 818
<i>Dettes contrôle fiscal( 44800000 )</i>	18 370
<b>TOTAL</b>	<b>46 107</b>