

ASSOCIATION HAUTE-SAVOIE NORDIC

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2009

MAZARS METZ

*P.A.E. Les Glaisins
13, avenue du Pré Félin
74940 Annecy-le-Vieux*

ASSOCIATION HAUTE-SAVOIE NORDIC

17, avenue d'Albigny – 74000 ANNECY

Association

N° SIRET : 419 859 335 00012

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2009

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs les Sociétaires,

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 30 septembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION HAUTE-SAVOIE NORDIC, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point relatif au principe de la continuité de l'exploitation mentionné dans le paragraphe des « Informations générales complémentaires » de l'annexe.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous estimons que l'annexe donne une information appropriée sur la situation de votre Association au regard du principe de la continuité de l'exploitation, auquel il est fait référence dans la première partie de notre rapport.

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

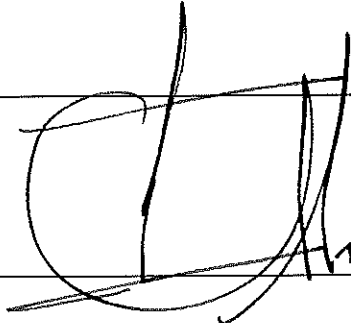
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 adressés aux Sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Annecy-le-Vieux, le 13 novembre 2009

Le commissaire aux comptes :

MAZARS METZ

_____ 
Alain CHAVANCE

BILAN ACTIF

	30/09/2009			30/09/2008
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 157,72	3 157,58	0,14	0,14
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 494,82	10 319,28	1 175,54	1 555,39
Autres immobilisations corporelles	21 786,05	20 736,94	1 049,11	1 035,49
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations	82,00		82,00	80,00
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
	36 520,59	34 213,80	2 306,79	2 671,02
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	3 493,15		3 493,15	39 163,28
Autres créances	2 339,66		2 339,66	4 040,40
Capital souscrit - appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	281,71		281,71	281,71
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	103 027,78		103 027,78	71 025,88
Charges constatées d'avance (3)	31 593,89		31 593,89	14 813,21
	140 736,19		140 736,19	129 324,48
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion Actif				
TOTAL GENERAL	177 256,78	34 213,80	143 042,98	131 995,50
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

BILAN PASSIF

	30/09/2009	30/09/2008
	Net	Net
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé :)	160 987,11	160 987,11
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves statutaires ou contractuelles		
- Réserves réglementées		
- Autres réserves		
Report à nouveau	(168 061,16)	(185 485,84)
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(9 697,68)	17 424,68
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
	(16 771,73)	(7 074,05)
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	6 839,68	
Emprunts et dettes financières (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	72 129,31	73 051,80
Dettes fiscales et sociales	14 995,72	21 186,99
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	20 450,00	34 130,76
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	45 400,00	10 700,00
	159 814,71	139 069,55
Ecarts de conversion Passif		
TOTAL GENERAL	143 042,98	131 995,50
(1) Dont à plus d'un an (a)		
(1) Dont à moins d'un an (a)	159 814,71	139 069,55
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	6 839,68	
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTES DE RESULTAT

	30/09/2009			30/09/2008
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	37 105,70		37 105,70	40 489,03
Chiffre d'affaires net	37 105,70		37 105,70	40 489,03
Production stockée				
Production immobilisée				
Produits nets partiels sur opérations à long terme				
Subventions d'exploitation			547 071,68	550 503,07
Reprises sur provisions et transfert de charges			44 052,55	32 582,97
Autres produits			42 224,03	4 363,56
			670 453,96	627 938,63
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Achat de matières premières et autres approvisionnements			33 388,65	41 230,30
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes (a)			341 057,70	269 731,94
Impôts, taxes et versements assimilés			14 915,29	14 667,19
Salaires et traitements			202 661,30	192 878,11
Charges sociales			83 151,47	90 081,59
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 222,23	1 764,20
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
- Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Autres charges			4 290,07	365,01
			680 686,71	610 718,34
RESULTAT D'EXPLOITATION			(10 232,75)	17 220,29
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers				
De participations (3)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			580,98	406,39
Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			580,98	406,39
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			45,91	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
			45,91	
RESULTAT FINANCIER			535,07	406,39
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(9 697,68)	17 626,68

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	30/09/2009	30/09/2008
	Total	Total
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		
Participation des salariés aux résultats		202,00
Impôts sur les bénéfices		
Total des produits	671 034,94	628 345,02
Total des charges	680 732,62	610 920,34
BENEFICE OU PERTE	(9 697,68)	17 424,68
(a) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs.		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant les entités liées		
(4) Dont intérêts concernant les entités liées		

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2009 dont le total est de 143 042,98 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de :
- 9 697,68 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2008 au 30/09/2009.

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

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

Les conventions générales 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.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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.

Informations générales complémentaires

* Rémunérations

Conformément à l'article 20 de la loi numéro 2006589 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- les dirigeants élus de l'association ne sont pas rémunérés,
- les rémunérations et avantages en nature versés par votre association, au titre de l'exercice clos au 30/09/2009, au plus haut cadre dirigeant salarié s'élève à 41 095.47 euros.

* Continuité de l'exploitation

La continuité de l'exploitation de l'association est principalement assurée par les subventions publiques qu'elle doit obtenir sur l'exercice 2009 / 2010 et au maintien des autorisations de découvert.

Changements de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation et de présentation au cours de l'exercice.

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Total I			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 157,72		
Total II			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 494,82		
Installations générales, agencements et aménagements divers	429,91		
Matériel de transport	304,90		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	20 195,24		856,00
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	32 424,87		856,00
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	80,00		2,00
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV	80,00		2,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	35 662,59		858,00

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			3 157,72	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels			11 494,82	
Installations générales, agencements et aménagements divers			429,91	
Matériel de transport			304,90	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			21 051,24	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			33 280,87	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations			82,00	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV			82,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			36 520,59	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	3 157,58			3 157,58
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		9 939,43	379,85		10 319,28
Installations générales, agencements et aménagements divers		429,91			429,91
Matériel de transport		304,90			304,90
Matériel de bureau et informatique, mobilier		19 159,75	842,38		20 002,13
Emballages récupérables et divers					
	Total III	29 833,99	1 222,23		31 056,22
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	32 991,57	1 222,23		34 213,80

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOI							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total		37 426,70	37 426,70	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		159 814,71	159 814,71		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		30/09/2009	30/09/2008
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	46 065,19	62 424,72
	Total	46 065,19	62 424,72
Dettes fiscales et sociales			
428600	PROVISION CONGES PAYES	8 318,18	7 788,00
438600	PROV. CHARGE CONGES PAYES	2 595,58	3 627,36
	Total	10 913,76	11 415,36
	TOTAL GENERAL	56 978,95	73 840,08

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

		30/09/2009	30/09/2008
487000	PRODUITS CONSTAT.D'AVANCE	45 400,00	10 700,00
	TOTAL GENERAL	45 400,00	10 700,00

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

30/09/2009	30/09/2008
------------	------------

486000	CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	31 593,89	14 813,21
	TOTAL GENERAL	31 593,89	14 813,21

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Crédit Agricole - autorisation de découvert	10 000,00
Total (2)	10 000,00

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
Total	