

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

«Comptes annuels – Exercice clos le 31.12.2010»

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 **31.12.2010**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l' Association Loi 1901 « LA FRONTERA PRODUCTION » tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association « LA FRONTERA ». Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINIONS 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.

Aj

Nous formulons une réserve pour désaccord sur le point suivant :

Une provision pour charges à répartir de 19 300 euros a été comptabilisée sur l'exercice. Cependant il s'agit de frais concernant une prestation effectuée sur l'exercice suivant, nous sommes donc en désaccord sur le rattachement de cette provision aux charges de l'exercice 2010.

Sous cette réserve, 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.

II. JUSTIFICATION DES APRECIATIONS :

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 appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci dessus :

■ Les comptes annuels ont été arrêtés dans le respect des règles et principes comptables actuellement en vigueur, qui n'ont fait l'objet d'aucune interprétation ni d'aucune option.

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.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

JD

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons 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 Président et dans les documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels.

FAIT A PERPIGNAN, LE 30 MAI 2011.

Le Commissaire aux Comptes,
SARL AMIDARIO
Société d'expertise comptable inscrite
au tableau de l'ordre de la région de MONTPELLIER
SARL au capital de 15 000 Euros
2, rue Meilhac - 66000 PERPIGNAN
Tél. : 04 68 61 03 30 - Fax : 04 68 61 05 50
Siret : 411 426 257 00019 - APE-NAF 6920Z

Désignation de l'entreprise		ASSOCIATION LA FRONTERA PRODUCTI		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois *		1 2		
Adresse de l'entreprise		34 AVENUE DES PERVENCHES 66000 PERPIGNAN		Durée de l'exercice précédent *		1 2		
Numéro SIRET*		4 8 8 6 2 5 4 6 8 0 0 0 2 7		Néant		☐ *		
				Exercice N clos le,		N-1		
				31122010		311209		
		Brut		Amortissements, provisions		Net		
		1		2		3		
						Net		
						4		
Capital souscrit non appelé (I)		AA						
ACTIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC				
		Frais de développement *	CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG				
		Fonds commercial (1)	AH	AI				
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
		Terrains	AN	AO				
		Constructions	AP	AQ				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS				
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	2 717	343	2 375	13 389
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Immobilisations en cours	AV	AW					
	Avances et acomptes	AX	AY					
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT				
		Autres participations	CU	CV				
	Créances rattachées à des participations	BB	BC					
	Autres titres immobilisés	BD	BE					
	Prêts	BF	BG					
	Autres immobilisations financières *	BH	BI	1 000		1 000	5 800	
	TOTAL (II)	BJ		3 717	343	3 375	19 189	
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM			
En cours de production de biens			BN	BO				
En cours de production de services			BP	BQ				
Produits intermédiaires et finis			BR	BS				
Marchandises			BT	BU				
CRÉANCES		Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	612		612	211
		Clients et comptes rattachés (3) *	BX	BY	3 816		3 816	9 829
		Autres créances (3)	BZ	CA	23 835		23 835	45 062
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC				
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE			
Disponibilités	CF		CG	182 775		182 775	3 495	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3) *	CH	CI	1 488		1 488		
	TOTAL (III)	CJ	CK	212 526	0	212 526	58 596	
	Frais d'émission d'emprunt à évaluer (IV)	CW						
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM						
Ecarts de conversion actif * (VI)	CN							
TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	IA	216 244	343	215 901	77 786		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an :		CR		
Clause de réserve de propriété : *	Immobilisations :	Stocks :		Créances :				

Désignation de l'entreprise : ASSOCIATION LA FRONTERA PRODUCTI		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	(69 434)	(14 804)
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	69 715	(54 630)
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	280	(69 434)
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO	0	0
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	5 000	
	Provisions pour charges	DQ	19 300	
	TOTAL (III)	DR	24 300	0
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		3 183
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	150 305	124 420
	Dettes fiscales et sociales	DY	37 016	15 618
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Compte régul.	Autres dettes	EA	4 000	4 000
	Produits constatés d'avance (4)	EB		
TOTAL (IV)	EC	191 320	147 220	
Écarts de conversion passif * (V)	ED			
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	215 901	77 786	
RENVois	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	IC		
		ID		
		IE		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	157 650	147 220	
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		2 848	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts).

Désignation de l'entreprise : _____		ASSOCIATION LA FRONTERA PRODUCTI				Néant		*	
		Exercice N						*	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		Exercice (N-1)			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	901 202	FB		FC	901 202	630 432	
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF			
		FG	341 560	FH		FI	341 560	157 109	
	Chiffre d'affaires nets*	FJ	1 242 762	FK	0	FL	1 242 762	787 540	
	Production stockée *					FM			
	Production immobilisée *					FN			
	Subventions d'exploitation					FO	297 703	216 297	
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)					FP	1 290	36	
	Autres produits (1) (11)					FQ		16	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 541 756	1 003 888
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *					FS	90 205	73 141	
	Variation de stock (marchandises) *					FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *					FU	(124)		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *					FW	1 077 696	901 807	
	Impôts, taxes et versements assimilés *					FX	2 413	1 755	
	Salaires et traitements *					FY	96 898	41 548	
	Charges sociales (10)					FZ	37 657	18 727	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions					GA	1 311	449
							GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD	24 300	
	Autres charges (12)						GE	53 785	31 496
Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 384 141	1 068 922	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	157 614	(65 034)	
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *			(III)		GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré *			(IV)		GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	1 682	1	
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
Total des produits financiers (V)						GP	1 682	1	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	1 222	2 492	
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
Total des charges financières (VI)						GU	1 222	2 492	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	459	(2 491)	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V -VI)						GW	158 073	(67 525)	

. Désignation de l'entreprise : ASSOCIATION LA FRONTERA PRODUCTI		Néant <input type="checkbox"/>		
		Exercice N	Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 24 156	12 971	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB 12 500		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD 36 656	12 971	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE 111 323	76	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF 12 421		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH 123 744	76	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI (87 088)	12 895	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK 1 271		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL 1 580 093	1 016 860	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM 1 510 379	1 071 490	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN 69 715	(54 630)	
RENOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	Produits de locations immobilières	HY	
		Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit-bail mobilier *	HP 1 430	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transferts de charges	A1 1 290	36	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4 53 785	31 413	
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels	(Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
PENALITES ET AMENDES		321		
REDRESSEMENT FISCAL		9 683		
ECART REGLEMENT CLIENTS ET FOURNISSEURS		2 704	1 660	
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS		98 615	22 496	
CESSION IMMOBILISATION		12 421	12 500	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

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 31/12/2010 dont le total est de 215 900,71 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat bénéficiaire de **69 714,66 Euros**.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2010 au 31/12/2010**.

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

Ces comptes annuels ont été établis le **03/03/2011**.

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

Faits caractéristiques de l'exercice : **Redressement fiscal en TVA : 9 683 €uros**.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture : **Néant**.

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

- | | |
|----------------------------------|-----------|
| - Matériel de transport | 5 ans |
| - Matériel et mobilier de bureau | 3 à 5 ans |

Stocks

Néant.

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.

Changements de méthodes

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

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

Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.