

ASNIERES HOCKEY CLUB
Association Loi 1901
Patinoire des Courtilles – Boulevard Pierre de Coubertin
92600 ASNIERES SUR SEINE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2011

Gérard POMMIER
14 rue Louis ROUQUIER
92300 LEVALLOIS-PERRET

Commissaire aux Comptes
Membres des Compagnies Régionales de Versailles

ASNIERES HOCKEY CLUB
Association Loi 1901
Patinoire des Courtilles – Boulevard Pierre de Coubertin
92600 ASNIERES SUR SEINE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE CLOS LE 30 AVRIL 2011

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 avril 2011 :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association « Asnières Hockey Club » tels qu'ils sont joints au présent rapport qui présentent une perte de 3 118 €,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Comité directeur. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTES

J'ai effectué mon 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'anomalie significative. Un audit consiste à examiner, 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 et les estimations significatives retenues et la présentation.

J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Ces appréciations s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 financier du Comité directeur et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Levallois-Perret,
Le 10 octobre 2011



Gérard POMMIER
Commissaire aux Comptes

P.J : Bilan actif, bilan passif, compte de résultat et annexe

ASNIERES HOCKEY CLUB

COMPTES ANNUELS

du 01/05/2010 au 30/04/2011

Sommaire

Bilan et Resultat	2
Annexes	14

ASNIERES HOCKEY CLUB

Bilan et Resultat

Bilan et Resultat

ASNIERES HOCKEY CLUB

BILAN ACTIF

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/04/2011 (12 mois)				Exercice précédent 30/04/2010 (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						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	26 454	22 143	4 310	3,53	7 950	8,79
Autres immobilisations corporelles	5 471	5 311	160	0,13	665	0,74
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 905		2 905	2,38	2 905	3,21
TOTAL (I)	34 830	27 455	7 375	6,03	11 520	12,73
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	11 162	4 856	6 305	5,16	9 166	10,13
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	9 751		9 751	7,98	8 625	9,53
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	7 478		7 478	6,12	2 168	2,40
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	84 541		84 541	69,15	37 993	42,00
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	6 583		6 583	5,38	20 146	22,27
Charges constatées d'avance	218		218	0,18	850	0,94
TOTAL (II)	119 733	4 856	114 876	93,97	78 948	87,27
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	154 563	32 311	122 252	100,00	90 467	100,00

ASNIERES HOCKEY CLUB

BILAN PASSIF

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	30/04/2011 (12 mois)		30/04/2010 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	29 108	23,81	2 068	2,29
Résultat de l'exercice	-3 118	-2,54	27 040	29,89
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	25 990	21,26	29 108	32,18
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires	22 253	18,20		
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 230	32,09	28 430	31,43
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	4 078	3,34	2 973	3,29
. Organismes sociaux	4 020	3,29	3 924	4,34
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	298	0,24	78	0,09
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	354	0,29	85	0,09
Produits constatés d'avance	26 027	21,29	25 869	28,59
TOTAL (IV)	96 261	78,74	61 359	67,82
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	122 252	100,00	90 467	100,00

ASNIERES HOCKEY CLUB

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 30/04/2011 (12 mois)		Exercice précédent 30/04/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises					773	0,80	-773	-100,00	
Production vendue biens									
Production vendue services	107 109		107 109	100,00	96 377	99,20	10 732	11,14	
Chiffres d'Affaires Nets	107 109		107 109	100,00	97 150	100,00	9 959	10,25	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			128 463	119,94	154 250	158,78	-25 787	-16,71	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			2 020	1,89	2 287	2,35	-267	-11,66	
Autres produits			63 657	59,43	62 792	64,63	865	1,38	
Total des produits d'exploitation			301 249	281,25	316 478	325,76	-15 229	-4,80	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			30 511	28,49	24 462	25,18	6 049	24,73	
Variation de stock (marchandises)			1 462	1,36	5 762	5,93	-4 300	-74,62	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			9 177	8,57	9 557	9,84	-380	-3,97	
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			184 382	172,14	169 041	174,00	15 341	9,08	
Impôts, taxes et versements assimilés			849	0,79	971	1,00	-122	-12,55	
Salaires et traitements			54 893	51,25	57 326	59,01	-2 433	-4,23	
Charges sociales			16 223	15,15	16 866	17,36	-643	-3,80	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			4 144	3,87	3 941	4,06	203	5,15	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant			1 627	1,52	1 301	1,34	326	25,06	
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			1 098	1,03	256	0,26	842	328,91	
Total des charges d'exploitation			304 366	284,16	289 483	297,98	14 883	5,14	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-3 118	-2,90	26 995	27,78	-30 113	-111,54	
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					15	0,02	-15	-100,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers					15	0,02	-15	-100,00	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières					15	0,02	-15	-100,00	
RÉSULTAT FINANCIER					15	0,02	-15	-100,00	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-3 118	-2,90	27 010	27,80	-30 128	-111,53	

ASNIERES HOCKEY CLUB

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 30/04/2011 (12 mois)		Exercice précédent 30/04/2010 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			404	0,42	-404	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels			404	0,42	-404	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			374	0,38	-374	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles			374	0,38	-374	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL			30	0,03	-30	-100,00
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
Total des Produits	301 249	281,25	316 897	326,19	-15 648	-4,93
Total des Charges	304 366	284,16	289 857	298,36	14 509	5,01
RÉSULTAT NET	-3 118	-2,90	27 040	27,83	-30 158	-111,52
			<i>Perte</i>			
			<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

ASNIERES HOCKEY CLUB

Annexes

Annexes

ASNIERES HOCKEY CLUB

ANNEXE

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 30/04/2011 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 30/04/2010 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 122 251,74 E.

Le résultat net comptable est une perte de 3 117,83 E.

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

1 - 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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- 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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Le matériel acquis par l'association pour les besoins de l'école de glace est depuis cinq ans immobilisé et amorti sur une durée de cinq ans. Les équipements de gardiens de but sont immobilisés et amortis sur 4 ans maximum. Le stock de matériels à l'actif du bilan est constitué du matériel acheté mais non utilisé à la fin de l'exercice.

ASNIERES HOCKEY CLUB

ANNEXE

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

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

3.1.1 - Immobilisations brutes = 34 830

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				31 925
Immobilisations corporelles	31 925			31 925
Immobilisations financières	2 905			2 905
TOTAL	34 830			34 830

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 27 455

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	23 310	4 144		27 455
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	23 310	4 144		27 455

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Materiel et outillage	7 658	7 658	0	5 ans
Materiel ecole de glace	7 273	5 644	1 630	de 1 à 5 ans
Equipements gardiens	11 523	8 842	2 681	de 3 à 4 ans
Materiel de transport	2 000	2 000	0	2 ans
Materiel bureau & informatique	544	544	0	de 2 à 3 ans
Mobilier	2 927	2 767	160	de 2 à 5 ans
TOTAL	31 925	27 455	4 470	

3.2 - Etat des créances = 104 893

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 905		2 905
Actif circulant & charges d'avance	101 988	101 988	
TOTAL	104 893	101 988	2 905

ASNIERES HOCKEY CLUB

ANNEXE

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Provisions pour dépréciation = 4 856

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours	3 458	1 627	229		4 856
Comptes de tiers					
Comptes financiers					
Total	3 458	1 627	229		4 856

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 4 192

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	4 192
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	4 192

3.5 - Charges constatées d'avance = 218

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

ASNIERES HOCKEY CLUB

ANNEXE

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 96 261

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	22 253	22 253		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	39 230	39 230		
Dettes fiscales & sociales	8 397	8 397		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	354	354		
Produits constatés d'avance	26 027	26 027		
TOTAL	96 261	96 261		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 12 002

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 994
Dettes fiscales & sociales	6 007
Autres dettes	
TOTAL	12 002

4.3 - Produits constatés d'avance = 26 027

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ASNIERES HOCKEY CLUB

ANNEXE

Période du 01/05/2010 au 30/04/2011

Aux comptes annuels présentée en Euros

8 - 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.

8.1 - Produits à recevoir = 4 192

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	4 192
Produits a recevoir(418100)	4 192
TOTAL	4 192

8.2 - Charges constatées d'avance = 218

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(486000)	218
TOTAL	218

8.3 - Charges à payer = 12 002

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	5 994
Fournis.factures non parvenues(408100)	5 994
Dettes fiscales et sociales :	6 007
Dette prov.conges a payer(428230)	3 895
Ch.soc.dette/conges.a payer(438200)	1 814
Etat charges a payer(448600)	298
TOTAL	12 002

8.4 - Produits constatés d'avance = 26 027

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance(487000)	26 027
TOTAL	26 027