ANZAN
AUDIT

Société de Commissariat aux Comptes inscrite près la Cour d'Appel de DIJON

WHY NOTE
8, rue Général Delaborde
21000 DIJON

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association WHY NOTE, 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.

I. 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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté notamment sur le traitement des subventions accordées par les financeurs : principe de rattachement à l'exercice, évaluation et présentation d'ensemble dans le respect de la règlementation comptable.

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.

ANZAN
AUDIT

III. 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 trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à DIJON,
Le 10 juin 2013

Pour la société SAS ANZAN AUDIT,
Agnès LÉCHENET

Commissaire aux Comptes

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	1 250	1 250			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 269	1 950	319	639	- 320
Autres immobilisations corporelles	4 438	3 110	1 327	1 450	- 123
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuile					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**7 957**	**6 310**	**1 647**	**2 089**	**- 442**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	1 109		1 109	1 251	- 142
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	3 906		3 906	6 175	- 2 269
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux	2 513		2 513	540	1 973
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 548		2 548	1 940	608
. Autres	13 924		13 924	19 235	- 5 311
Valeurs mobilières de placement				31	- 31
Disponibilités	30 724		30 724	25 655	5 069
Charges constatées d'avance	833		833	732	101
TOTAL (II)	**55 557**		**55 557**	**55 560**	**- 3**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**63 514**	**6 310**	**57 204**	**57 649**	**- 445**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	8 865	8 865	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	16 140	16 192	- 52
. Résultat de l'exercice	-2 593	-52	- 2 541
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**22 412**	**25 005**	**- 2 593**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	73		73
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	7 405	7 534	- 129
Autres	26 680	25 110	1 570
Produits constatés d'avance	633		633
TOTAL (IV)	**34 791**	**32 644**	**2 147**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**57 204**	**57 649**	**- 445**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	27 274	1 000	28 274	33 252	- 4 978	-14,97
Montants nets produits d'expl.	**27 274**	**1 000**	**28 274**	**33 252**	**- 4 978**	**-14,97**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			237 515	245 328	- 7 813	-3,18
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits			60	4	56	N/S
Reprise de provisions						
Transfert de charges				1 044	- 1 044	-100
Sous-total des autres produits d'exploitation			**237 575**	**246 377**	**- 8 802**	**-3,57**
Total des produits d'exploitation (I)			**265 849**	**279 629**	**- 13 780**	**-4,93**
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			213	325	- 112	-34,46
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**213**	**325**	**- 112**	**-34,46**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)						
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**266 062**	**279 954**	**- 13 892**	**-4,96**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			**-2 593**	**-52**	**- 2 541**	**N/S**
TOTAL GENERAL			**268 654**	**280 006**	**- 11 352**	**-4,05**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières				
Variation de stock marchandises et matières premières	142		142	N/S
Autres achats non stockés	30 899	32 541	- 1 642	-5,05
Services extérieurs	8 467	13 009	- 4 542	-34,91
Autres services extérieurs	45 062	57 256	- 12 194	-21,30
Impôts, taxes et versements assimilés	3 078	3 000	78	2,60
Salaires et traitements	117 417	114 339	3 078	2,69
Charges sociales	53 130	51 995	1 135	2,18
Autres charges de personnels	5 336	2 562	2 774	108,27
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	985	903	82	9,08
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	3 888	4 344	- 456	-10,50
Total des charges d'exploitation (I)	**268 404**	**279 951**	**- 11 547**	**-4,12**
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	251	56	195	348,21
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**251**	**56**	**195**	**348,21**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**268 654**	**280 006**	**- 11 352**	**-4,05**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	**268 654**	**280 006**	**- 11 352**	**-4,05**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	2181	2181		
. Personnel bénévole				
Total				

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 57 203,56 E.

Le résultat net comptable est une perte de 2 592,85 E.

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

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.

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 = 7 957 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 250			1 250
Immobilisations corporelles	6 165	542		6 707
Immobilisations financières				
TOTAL	**7 415**	**542**		**7 957**

Amortissements et provisions d'actif = 6 310 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 250			1 250
Immobilisations corporelles	4 075	985		5 060
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**5 325**	**985**		**6 310**

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Autres immo incorporelles	1 250	1 250	0	1 ans
Materiel et outillage	2 269	1 950	319	5 ans
Mat.bureau & informatique	4 438	3 110	1 327	de 3 à 5 ans
TOTAL	**7 957**	**6 310**	**1 647**	

Etat des créances = 23 724 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	23 724	23 724	
TOTAL	**23 724**	**23 724**	

Produits à recevoir par postes du bilan = 1 282 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 084
Disponibilités	198
TOTAL	**1 282**

Charges constatées d'avance = 833 E

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 = 34 791 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	73	73		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	7 405	7 405		
Dettes fiscales & sociales	26 680	26 680		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	633	633		
TOTAL	**34 791**	**34 791**		

Charges à payer par postes du bilan = 14 092 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	73
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	4 800
Dettes fiscales & sociales	9 219
Autres dettes	
TOTAL	**14 092**

Produits constatés d'avance = 633 E

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

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 28 274 E

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

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	27 299	96,55 %
Produits des activités annexes	975	3,45 %
TOTAL	**28 274**	**100.00 %**

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

Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**3**	**0**

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 = 1 282 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Org.soc.autr.prod.a recevoir(438700)	*1 084*
TOTAL	**1 084**

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518700)	*198*
TOTAL	**198**

Charges constatées d'avance = 833 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	833
TOTAL	**833**

Charges à payer = 14 092 E

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
Interets courus a payer(518600)	*73*
TOTAL	**73**

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parvenues(408100)	*4 800*
TOTAL	**4 800**

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov.conges a payer(428230)	*4 969*
Ch.soc.dette conges(438200)	*2 125*
Etat charges a payer(448600)	*2 125*
TOTAL	**9 219**

Produits constatés d'avance = 633 E

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts const avance(487000)	*633*
TOTAL	**633**