



18 JUIN 2012

LA TRESSE

28, rue Henri Fouillaret
24400 SAINT MEDARD DE MUSSIDAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
COMPTES ANNUELS

de la période du :
au :

1er Janvier 2012
31 Décembre 2012

Tep Alexandre - Commissaire aux comptes



Association LA TRESSE
28, rue Henri Fouillaret
24400 SAINT MEDARD DE MUSSIDAN

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association LA TRESSE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

I- Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel; 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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

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 du Centre à la fin de cet exercice.

II- Justification de mes appréciations

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 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- Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé 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 Trésorier et dans les documents mis à disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Périgueux, le 5 Juin 2013

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a series of loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2012	Net 31/12/2011
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val.similaires				
Fonds commercial (1)				12 000
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	436 510	136 069	300 441	317 231
Installations techniques, matériel et outillage industriels	144 242	106 990	37 253	58 052
Autres immobilisations corporelles	29 114	11 656	17 458	19 581
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations (mise en équivalence)				
Autres participations	360		360	360
Créances rattachées aux participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 425		3 425	5 825
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	613 651	254 714	358 937	413 049
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis	20 274		20 274	15 509
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	829		829	3 180
Créances (3)				
Clients et comptes rattachés	161 217		161 217	100 093
Autres créances	171 774		171 774	140 664
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	42 716		42 716	70 894
Charges constatées d'avance (3)				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	396 809		396 809	330 340
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 010 460	254 714	755 746	743 388
(1) Dont droit au bail				12 000
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Bilan passif

	31/12/2012	31/12/2011
CAPITAUX PROPRES		
Capital	80 000	90 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	104 465	73 701
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	39 861	30 765
Subventions d'investissement	233 616	248 443
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	457 942	442 908
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	158 221	217 909
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	83 346	48 408
Dettes fiscales et sociales	53 837	29 030
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 400	5 133
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL DETTES	297 804	300 480
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	755 746	743 388
(1) Dont à plus d'un an (a)	119 336	300 480
(1) Dont à moins d'un an (a)	178 469	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois	du 01/01/10 au 31/12/10 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS					
Ventes de marchandises	420 745	330 192	313 075	90 553	27,42
Production vendue	239 926	213 701	122 227	26 225	12,27
Production stockée	4 765	-4 507	-7 126	9 272	-205,73
Subventions d'exploitation	188 780	183 696	134 137	5 083	2,77
Autres produits	13 900	4 032	15 005	9 868	244,74
Total	868 115	727 113	577 318	141 002	19,39
CONSOMMATION M/SES & MAT					
Achats de marchandises		1 384	16 990	-1 384	-100,00
Variation de stock (m/ses)					
Achats de m.p & aut.approv.	27 241	21 304	17 812	5 937	27,87
Variation de stock (m.p.)					
Autres achats & charges externes	258 357	196 625	136 936	61 733	31,40
Total	285 599	219 313	171 738	66 286	30,22
MARGE SUR M/SES & MAT	582 516	507 800	405 580	74 716	14,71
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. assim.	17 198	17 676	11 981	-478	-2,70
Salaires et Traitements	409 854	351 796	272 274	58 058	16,50
Charges sociales	80 280	65 722	51 470	14 558	22,15
Amortissements et provisions	71 727	69 199	62 605	2 528	3,65
Autres charges	153	254	336	-100	-39,51
Total	579 212	504 646	398 665	74 566	14,78
RESULTAT D'EXPLOITATION	3 304	3 155	6 915	150	4,75
Produits financiers	647	438	232	209	47,84
Charges financières	4 333	4 940	11 971	-607	-12,29
Résultat financier	-3 685	-4 502	-11 739	817	-18,14
Opérations en commun					
RESULTAT COURANT	-381	-1 347	-4 824	967	-71,73
Produits exceptionnels	68 319	40 552	45 350	27 767	68,47
Charges exceptionnelles	24 486	6 979	4 445	17 507	250,86
Résultat exceptionnel	43 833	33 573	40 904	10 259	30,56
Participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices	3 591	1 461	253	2 130	145,79
RESULTAT DE L'EXERCICE	39 861	30 765	35 827	9 096	29,57

COMPTES ANNUELS

2012

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS LA TRESSE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012, dont le total est de 755 746 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 39 861 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2012 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2012 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22/06/1999, la loi n° 83-353 du 30/04/1983 et le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et évaluation des actifs.

Les conventions 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

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

- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 10 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 4 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

Règles et méthodes comptables

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

Titres de participations

Les titres de participation sont évalués à leur coût d'acquisition y compris les frais accessoires.

Un amortissement dérogatoire est alors constaté afin de tenir compte de l'amortissement de ces frais accessoires.

La valeur d'inventaire des titres correspond à la valeur d'utilité pour l'entreprise. Elle est déterminée en fonction de l'actif net de la filiale, de sa rentabilité et de ses perspectives d'avenir. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure au coût d'acquisition, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.