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 2013

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2013

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 2013, 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 charges de personnel pour toutes les catégories de personnel : permanents, artistes, techniciens.

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. 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 5 juin 2014

Pour la société SAS ANZAN AUDIT,
Agnès LÉCHENET

Commissaire aux Comptes

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (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	2 969	2 483	486	319	167
Autres immobilisations corporelles	4 438	3 825	613	1 327	- 714
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 portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	**8 657**	**7 558**	**1 099**	**1 647**	**- 548**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	1 081		1 081	1 109	- 28
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	9 404		9 404	3 906	5 498
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	746		746		746
. Personnel					
. Organismes sociaux				2 513	- 2 513
. Etat, impôts sur les bénéfices	4 448		4 448		4 448
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 272		1 272	2 548	- 1 276
. Autres	16 245		16 245	13 924	2 321
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	8 129		8 129	30 724	- 22 595
Charges constatées d'avance	1 076		1 076	833	243
TOTAL (II)	**42 400**		**42 400**	**55 557**	**- 13 157**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**51 057**	**7 558**	**43 499**	**57 204**	**- 13 705**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (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	13 547	16 140	- 2 593
. Résultat de l'exercice	-16 719	-2 593	- 14 126
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)	**5 693**	**22 412**	**- 16 719**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	71	73	- 2
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	5 929	7 405	- 1 476
Autres	31 806	26 680	5 126
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		633	- 633
TOTAL (IV)	**37 806**	**34 791**	**3 015**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**43 499**	**57 204**	**- 13 705**
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 31/12/2013 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	44 367	1 000	45 367	28 274	17 093	60,45
Montants nets produits d'expl.	**44 367**	**1 000**	**45 367**	**28 274**	**17 093**	**60,45**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			248 247	237 515	10 732	4,52
Cotisations						
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits			15	60	- 45	-75,00
Reprise de provisions						
Transfert de charges			1 675		1 675	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			**249 937**	**237 575**	**12 362**	**5,20**
Total des produits d'exploitation (I)			**295 304**	**265 849**	**29 455**	**11,08**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			81	213	- 132	-61,97
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**81**	**213**	**- 132**	**-61,97**
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)			**295 385**	**266 062**	**29 323**	**11,02**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			**-16 719**	**-2 593**	**- 14 126**	**544,77**
TOTAL GENERAL			**312 105**	**268 654**	**43 451**	**16,17**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises	28	142	- 114	-80,28
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	33 995	30 899	3 096	10,02
Services extérieurs	12 834	8 467	4 367	51,58
Autres services extérieurs	51 344	45 062	6 282	13,94
Impôts, taxes et versements assimilés	4 532	3 078	1 454	47,24
Salaires et traitements	148 047	117 417	30 630	26,09
Charges sociales	53 879	53 130	749	1,41
Autres charges de personnels	604	5 336	- 4 732	-88,68
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 247	985	262	26,60
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	4 994	3 888	1 106	28,45
Total des charges d'exploitation (I)	**311 505**	**268 404**	**43 101**	**16,06**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	588	251	337	134,26
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**588**	**251**	**337**	**134,26**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	12		12	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**12**		**12**	**N/S**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**312 105**	**268 654**	**43 451**	**16,17**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	**312 105**	**268 654**	**43 451**	**16,17**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				

	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2012 (12 mois)	Variation	%
Charges . Secours en nature . Mise à disposition gratuite de biens et services . Prestations	2181	2181		
. Personnel bénévole				
Total				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 43 499,01 E.

Le résultat net comptable est une perte de 16 719,21 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/03/2014.

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.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

COMPATBILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intérimaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Le CICE au titre de l'année civile 2013 est de 4 448 euros.