

# **ONE DROP FRANCE**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

9, rond-point des Champs Elysées  
75008 Paris

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2013

## ONE DROP FRANCE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

9, rond-point des Champs Elysées  
75008 Paris

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2013

---

Mesdames, Messieurs,

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 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ONE DROP FRANCE, 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, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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**

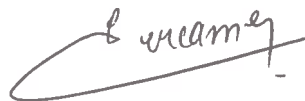
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 11 juin 2014

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Pierre VERCAMER

## BILAN ACTIF

	31-12-2013			31-12-2012
	Brut	Amort. Dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>				
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	14 385		14 385	15 468
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	294 927		294 927	382 015
Charges constatées d'avance (3)	1 129		1 129	1 129
<b>TOTAL (II)</b>	<b>310 441</b>		<b>310 441</b>	<b>398 612</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>310 441</b>		<b>310 441</b>	<b>398 612</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

	31-12-2013	31-12-2012
	Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves*	250 000	200 000
Report à nouveau	141 711	106 783
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	-113 698	84 928
<b>Autres fonds propres</b>		
Fonds propres avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>278 013</b>	<b>391 711</b>
<b>Comptes de liaison (II)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL (IV)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 428	6 901
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
<b>TOTAL (V)</b>	<b>32 428</b>	<b>6 901</b>
Ecart de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I à VI)</b>	<b>310 441</b>	<b>398 612</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

## COMPTES DE RESULTAT

	31-12-2013	31-12-2012
	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	256 042	93 063
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1) (I)</b>	<b>256 042</b>	<b>93 063</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	119 740	8 135
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges*	250 000	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3) (II)</b>	<b>369 740</b>	<b>8 135</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-113 698</b>	<b>84 928</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent attribué ou déficit transféré (III)		
Déficit supporté ou excédent transféré (IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>		
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-113 698</b>	<b>84 928</b>

\* Somme versée à One Drop Canada pour le projet Burkina Faso, tel qu'approuvé par l'Assemblée générale.

## COMPTES DE RESULTAT

	31-12-2013	31-12-2012
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)</b>		
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		
<b>Impôts sur les bénéfices (IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>256 042</b>	<b>93 063</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>369 740</b>	<b>8 135</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>-113 698</b>	<b>84 928</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>-113 698</b>	<b>84 928</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		

**ONE DROP FRANCE**  
**9, rond-point des Champs Elysées**  
**75008 Paris**

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS  
ARRETES AU 31/12/2013

**Le bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2013 montre un total net de 310 441 € (398 612 € en 2012) et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, présente un déficit de 113 698 € (excédent de 84 928 € en 2012) avant affectation.**

**L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2013 au 31 décembre 2013 (12 mois en 2012 du 01 janvier 2012 au 31 décembre 2012).**

=====



---

## Sommaire

<b>1. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES .....</b>	<b>3</b>
1.1 CONVENTIONS GÉNÉRALES COMPTABLES APPLIQUÉES .....	3
1.2 FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE.....	3
<b>2. PRÉSENTATION DES COMPTES DE L'ASSOCIATION .....</b>	<b>3</b>
2.1 LES RESSOURCES .....	3
2.2 LES DISPONIBILITÉS.....	3
2.3 AUTRES INFORMATIONS.....	3

---

## **1. FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE - PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

### 1.1 Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2013, les conventions du Plan Comptable Général (PCG 1999) ont été appliquées. Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n° 99-01 et n° 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

### 1.2 Faits Caractéristiques de l'exercice

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1 janvier 2013 au 31 décembre 2013 (12 mois en 2012, du 01 janvier 2012 au 31 décembre 2012).

## **2. PRÉSENTATION DES COMPTES DE L'ASSOCIATION**

### 2.1 Les ressources

Les dons reçus par l'association au cours de l'exercice 2013 sont de 256 042 € (93 063 € en 2012).

Les dons sont comptabilisés en produits à l'encaissement.

### 2.2 Les disponibilités

Ce poste est composé au 31 décembre 2013 :

- du compte courant à la banque HSBC pour un montant de 294 927 € (382 015 € en 2012).

### 2.3 Autres informations

Les autres informations sont présentées dans les tableaux ci-joints.

## ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

Cadre A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers, adhérents				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>15 514</b>	<b>15 514</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre A	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1)					
Fournisseurs et comptes rattachés*					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Confédération, fédération, union, associations affiliées					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>32 428</b>	<b>32 428</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

\* Au 31 décembre 2013, One Drop France a des comptes de charges à payer vis-à-vis de One Drop Canada pour un montant de 15 615€ lié à des dépenses encourues pour l'organisation d'un événement-bénéfice tenu en France.

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du Bilan</b>	<b>31-12-2013</b>	<b>31-12-2012</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	14 385	15 468
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>14 385</b>	<b>15 468</b>

**CHARGES A PAYER**

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du Bilan</b>	<b>31-12-2013</b>	<b>31-12-2012</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 428	6 901
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>32 428</b>	<b>6 901</b>

**PRODUITS ET CHARGES CONSTATÉS D'AVANCE**

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code de Commerce)

<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>31-12-2013</b>	<b>31-12-2012</b>
Produits d'exploitation	-	
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>		

<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>31-12-2013</b>	<b>31-12-2012</b>
Charges d'exploitation	1 129	1 129
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>1 129</b>	<b>1 129</b>

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS PROPRES

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Affectation du résultat B	Augmentations C	Diminutions D	Solde à la fin de l'exercice D=A+B+C-D
Fonds propres sans droit de reprise					
- Patrimoine intégré					
- Apports sans droit de reprise					
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
- Autres fonds propres					
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves réglementées					
Autres réserves *	200 000	50 000			250 000
Report à nouveau	106 783	34 928			141 711
Résultat de l'exercice	84 928	-84 928	-113 698		-113 698
Fonds propres avec droit de reprise					
- Apports					
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables					
Résultats sous contrôle des tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droits des propriétaires (Commodat)					
<b>Total</b>	<b>391 711</b>	<b>0</b>	<b>-113 698</b>	<b>0</b>	<b>278 013</b>

\* L'Assemblée générale a décidé, le 25 juin 2013, d'affecter une partie des fonds associatifs au projet Burkina Faso pour un montant de 50 000€, en plus du 200 000€ déjà affecté en 2012, pour un total affecté à ce projet de 250 000€.

# **ONE DROP FRANCE**

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

9, rond-point des Champs Elysées  
75008 PARIS

---

## **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des  
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

## ONE DROP FRANCE

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

9, rond-point des Champs Elysées  
75008 PARIS

---

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation  
des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2013

---

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.



**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

**Convention avec ONE DROP CANADA**

***Administrateur commun concerné :***

- Claude LAVERDURE

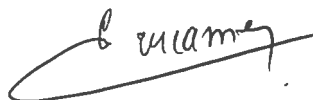
***Nature, objet et modalités :***

- o Au 31 décembre 2013, ONE DROP France devait un montant de 15 615 € à ONE DROP Canada pour des charges relatives à la soirée tenue à Paris en novembre 2013.
- o En 2013, ONE DROP France a versé 250 000 € à ONE DROP Canada destinés au projet associatif mené au Burkina Faso.

Neuilly-sur-Seine, le 11 juin 2014

Le commissaire aux comptes

Deloitte & Associés



Jean-Pierre VERCAMER