ANZAN
audit

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

WHY NOTE
29, boulevard Voltaire
21000 DIJON

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2015

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 2015, 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 caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation des comptes notamment en ce qui concerne le traitement des ressources de l'association (subventions, coproductions..).

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 22 juin 2016

Pour la société SAS ANZAN AUDIT,
Agnès LÉCHENET

Commissaire aux Comptes

Bilan association Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (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	2 949	19	253	- 234
Autres immobilisations corporelles	5 620	3 359	2 261	2 322	- 61
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)	**9 839**	**7 558**	**2 281**	**2 575**	**- 294**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	796		796	1 052	- 256
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	11 166		11 166	19 325	- 8 159
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	23		23		23
. Personnel					
. Organismes sociaux	385		385		385
. Etat, impôts sur les bénéfices	6 595		6 595	6 830	- 235
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 882		1 882	2 120	- 238
. Autres	18 056		18 056	27 671	- 9 615
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	29 152		29 152	15 755	13 397
Charges constatées d'avance	654		654	616	38
TOTAL (II)	**68 709**		**68 709**	**73 369**	**- 4 660**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**78 548**	**7 558**	**70 990**	**75 944**	**- 4 954**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (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	15 489	-3 172	18 661
. Résultat de l'exercice	2 036	18 661	- 16 625
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)	**26 390**	**24 354**	**2 036**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées		16	- 16
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	8 261	7 624	637
Autres	30 287	33 998	- 3 711
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	6 052	9 952	- 3 900
TOTAL (IV)	**44 600**	**51 590**	**- 6 990**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**70 990**	**75 944**	**- 4 954**
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 31/12/2015 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	28 487		28 487	39 142	- 10 655	-27,22
Montants nets produits d'expl.	**28 487**		**28 487**	**39 142**	**- 10 655**	**-27,22**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			223 291	256 485	- 33 194	-12,94
Cotisations						
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits			7	7		0,00
Reprise de provisions						
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			**223 299**	**256 492**	**- 33 193**	**-12,94**
Total des produits d'exploitation (I)			**251 786**	**295 634**	**- 43 848**	**-14,83**
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			264	101	163	161,39
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)			**264**	**101**	**163**	**161,39**
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)			**252 050**	**295 735**	**- 43 685**	**-14,77**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			**252 050**	**295 735**	**- 43 685**	**-14,77**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises	256	28	228	814,29
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	24 598	25 167	- 569	-2,26
Services extérieurs	6 629	10 744	- 4 115	-38,30
Autres services extérieurs	41 249	40 775	474	1,16
Impôts, taxes et versements assimilés	2 985	3 337	- 352	-10,55
Salaires et traitements	120 783	142 657	- 21 874	-15,33
Charges sociales	45 139	48 793	- 3 654	-7,49
Autres charges de personnels	4 682	1 786	2 896	162,15
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 512	756	756	100,00
. 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	2 177	3 013	- 836	-27,75
Total des charges d'exploitation (I)	**250 011**	**277 056**	**- 27 045**	**-9,76**
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	3	18	- 15	-83,33
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**3**	**18**	**- 15**	**-83,33**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations 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)	**250 014**	**277 074**	**- 27 060**	**-9,77**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**2 036**	**18 661**	**- 16 625**	**-89,09**
TOTAL GENERAL	**252 050**	**295 735**	**- 43 685**	**-14,77**

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

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 70 989,92 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 2 036,28 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 10/03/2016.

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 = 9 839 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 250			1 250
Immobilisations corporelles	9 638	1 218	2 267	8 589
Immobilisations financières				
TOTAL	**10 888**	**1 218**	**2 267**	**9 839**

Amortissements et provisions d'actif = 7 558 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 250			1 250
Immobilisations corporelles	7 063	1 512	2 267	6 308
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	**8 313**	**1 512**	**2 267**	**7 558**

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	2 969	2 949	19	de 3 à 5 ans
Mat.bureau & informatique	5 620	3 359	2 261	de 3 à 5 ans
TOTAL	**9 839**	**7 558**	**2 281**	

Etat des créances = 38 761 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	38 761	38 761	
TOTAL	**38 761**	**38 761**	

Produits à recevoir par postes du bilan = 281 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	16
Disponibilités	264
TOTAL	**281**

Charges constatées d'avance = 654 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 = 44 600 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	8 261	8 261		
Dettes fiscales & sociales	30 287	30 287		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	6 052	6 052		
TOTAL	**44 600**	**44 600**		

Charges à payer par postes du bilan = 11 790 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	4 823
Dettes fiscales & sociales	6 967
Autres dettes	
TOTAL	**11 790**

Produits constatés d'avance = 6 052 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 = 28 487 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	27 126	95,22 %
Produits des activités annexes	1 361	4,78 %
TOTAL	**28 487**	**100.00 %**

Accroissements et allégements de la dette future d'impôts

Accroissements et allégements	Montant	Impôts
Accroissements		
Provisions réglementées		
Subventions à réintégrer au résultat		
Allégements		
Provis. non déduct. L'année de dotat.		
Total des déficits exploit. Reportables	18 462	2 769
Total des amortissements différés		
Total des moins-values à long terme		
TOTAL	**18 462**	**2 769**

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.

Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	1 700
Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de service	
TOTAL	**1 700**

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		2
Employés	2	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	**4**	**2**

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 = 281 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Divers pdts a recevoir(468700)	*16*
TOTAL	16

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Interets courus a recevoir(518700)	*264*
TOTAL	264

Charges constatées d'avance = 654 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges const.avance(486000)	654
TOTAL	654

Charges à payer = 11 790 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fourn.fts non parvenues(408100)	*4 823*
TOTAL	4 823

Dettes fiscales et sociales	Montant
Dette prov.conges a payer(428230)	*3 322*
Ch.soc.dette conges(438200)	*1 575*
Etat charges a payer(448600)	*2 070*
TOTAL	6 967

Produits constatés d'avance = 6 052 E

Produits constatés d'avance	Montant
Pdts const avance(487000)	*6 052*
TOTAL	6 052

Annexes aux comptes annuels (suite)

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Art : L.225 et L.225-91 du Code de Commerce

Tableau

Nature des Indications / Périodes	31/12/2015	31/12/2014	31/12/2013	31/12/2012	31/12/2011
Durée de l'exercice	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I – Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II – Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	28 487	39 142	45 367	28 274	33 252
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	3 548	19 417	-15 472	-1 608	850
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	3 548	19 417	-15 472	-1 608	850
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	2 036	18 661	-16 719	-2 593	-52
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III – Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV – Personnel :					
a) Nombre de salariés	4				
b) Montant de la masse salariale	120 783	142 657	148 047	117 417	114 339
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	49 821	50 579	54 482	58 466	54 558

Observations complémentaires