

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

ASSOCIATION CHILDREN OF THE SUN

12, allée de Valençay
72 000 Le Mans

Exercice clos le 31 juillet 2009

**ASSOCIATION CHILDREN
OF THE SUN**

12 allée de Valençay

72000 Le Mans

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

(Exercice clos le 31 juillet 2009)

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 juillet 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association CHILDREN OF THE SUN, 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 Président de votre association. 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 la société à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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 vérifications auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et la présentation d'ensemble des comptes, n'appellent pas de commentaires particuliers.

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.

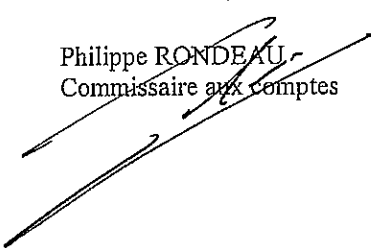
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait au Mans, le 25 novembre 2009

Philippe RONDEAU
Commissaire aux comptes





BILAN ACTIF

		Exercice clos le :		31/07/2009	31/10/2008		
		Note	Brut (1)	Amortissements provisions (2)	Net (3)	Net (4)	
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets et droits similaires					
		Fonds commercial (1)					
		Autres immobilisations incorporelles					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains					
		Constructions					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	31	11 672	1 378	10 294	723
	Autres immobilisations corporelles						
	Immobilisations grevées de droit						
	Immobilisations en-cours						
	Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	T.I.A.P						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
Total (I)			11 672	1 378	10 294	723	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements					
		En-cours de production de biens et services	32				
		Produits intermédiaires et finis					
		Marchandises		11 089		11 089	11 205
		Avances et acomptes versés	33				
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés					
		Comptes affiliés	34				
		Autres créances					
	DIVERS	V.M.P		82 148		82 148	81 246
		Instruments de trésorerie	35				
	Disponibilités		375 297		375 297	317 066	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36	2 170		2 170	1 740	
	Total (II)		470 704		470 704	411 257	
	Frais d'émission d'emprunts à étaler	(III)					
	Primes de remboursement d'obligations	(IV)	36				
	Ecart de conversion actif	(V)					
	TOTAL GENERAL (I+II+V)		482 376	1 378	480 998	411 979	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an			
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
		Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
		Dons en nature restant à vendre					



BILAN PASSIF

		Note	31/07/2009	31/10/2008
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES			
	Fonds associatifs sans droit de reprise		361 147	327 410
	Ecart de réévaluation			
	Réserves			
	Report à nouveau			
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		13 021	33 737
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecart de réévaluation			
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
	Provisions réglementées			
	Droits des propriétaires (commodat)			
Total (I)			374 168	361 147
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
Total (II)				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
Total (III)				
DETTES	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	101 159	48 857
	Dettes fiscales et sociales		5 671	1 976
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Instruments de trésorerie			
Comptes régul.	Produits constatés d'avance (1)	44		
Total (IV)			106 831	50 832
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)			480 999	411 979
Engagements donnés				
Renvois	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		106 831	50 832
(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques				



COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

				Note	31/07/2009	31/10/2008
Nombre de mois de la période					9	12
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises		18 289		18 289	19 075
	Production vendue	biens	765 540		765 540	922 669
		services				
	CHIFFRES D'AFFAIRES NETS (4)		783 829		783 829	941 745
	Production stockée		50		15 000	1 152
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation					
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges					
	Cotisations					
Dons						
Legs et donations		1				
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits						
Total des produits d'exploitation (1) (I)				827 846	974 385	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)				6 438	9 510
	Variation de stock (marchandises)				116	-11 205
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				741 818	883 786
	Impôts, taxes et versements assimilés				16 865	13 822
	Salaires et traitements			51	27 825	25 229
	Charges sociales				11 399	9 279
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				1 036	342
	Dotations aux provisions sur immobilisations					
	Dotations aux provisions sur actif circulant					
	Dotations aux provisions pour risques et charges					
	Autres charges					384
	Engagements à réaliser sur ressources affectées					
	Total des charges d'exploitation (2) (II)				805 498	931 146
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				22 348	43 239	
OPERATIONS EN COMMUN	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			52		
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			53	4 675	5 871
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés					
	Reprises sur provisions et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)				4 675	5 871	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions			54		424
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des charges financières (VI)					424	
RESULTAT FINANCIER (V - VI)				4 675	5 448	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I + II - IV + V - VI)				27 023	48 687	



COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

	Note	31/07/2009	31/10/2008
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			
Produits exceptionnels sur opérations en capital	55		
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Total des produits exceptionnels (VII)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		14 003	14 950
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Total des charges exceptionnelles (VIII)		14 003	14 950
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		14 003	14 950
(IX) Impôts sur les bénéfices	58		
TOTAL DES PRODUITS (I+II+V+VII)		832 521	980 257
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		819 501	946 520
BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) (15)		13 021	33 737

Renvois	(1) Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	(2) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	(3) Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits	Bénévoats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	Total		
Charges	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	Total		



SOGEC MAINE

ASSOCIATION CHILDREN OF THE SUN CONSOLIDATION

Euros

Annexe

Note 31 - Immobilisations**Mouvements des immobilisations brutes**

Designation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions (Réévaluations)	Cessions (Virements)	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles				
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	1 065			11 672
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P.				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières				
Total				
Total général	1 065			11 672

Mouvements des immobilisations corporelles

Designation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 1 065	+ 342	+ 723
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotation de l'exercice		+	-
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 1 065	= 342	= 723

Note 60 - Autres informations

Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	101 159	101 159		
Dettes fiscales et sociales	5 671	5 671		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	106 830	106 830		