S.E.C.CA.

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes CASASOLA SAS
Inscrite au tableau de l'ordre des Experts-Comptables de la Région de Marseille
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes auprès de la Cour d'Appel d'Aix en Provence

Cabinet d'AIX EN PROVENCE

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

PRESENTE A MM. LES MEMBRES DE L'ASSOCIATION :

ASSOCIATION «POLE OPTIQUE ET PHOTONIQUE SUD»
Siège social : Technopôle de Château Gombert
38, rue Joliot Curie

13451 MARSEILLE CEDEX 20

==========

SUR L'EXAMEN DES COMPTES ANNUELS - EXERCICE 2009

AIX EN PROVENCE

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

PRESENTE A MM. LES MEMBRES

DE L'ASSOCIATION :

« POLE OPTIQUE ET PHOTONIQUE SUD »
dite « POP*sud* »
Siège social : TECHNOPÔLE DE CHÂTEAU-GOMBERT
38, rue Joliot Curie

13388 – MARSEILLE CEDEX 13

SUR L'EXAMEN DES COMPTES ANNUELS -

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

ASSOCIATION « POLE OPTIQUE ET PHOTONIQUE SUD »,
dite « POP*sud* »

RAPPORT GENERAL – EXERCICE 2009

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « POLE OPTIQUE ET PHOTONIQUE SUD », dite « POP*sud* », tels qu'ils sont joints au présent rapport et faisant ressortir des fonds propres de 462.889,09 €, y compris le résultat de l'exercice s'élevant à 30.64,83 €,

- la justification de nos appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations 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.

***

1 - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

***

2 – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9, 1er alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Contrôle interne

Compte tenu des spécificités de votre Association et en l'état du dispositif existant de contrôle interne, nous avons mis en œuvre les contrôles substantifs que nous avons estimé adaptés.

Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables visées dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'Annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

***

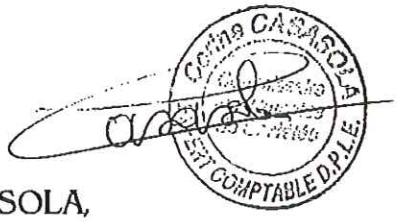
3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 établi par le Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à AIX EN PROVENCE, le 27 mai 2010,

P/la SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES CASASOLA SAS "S.E.C.CA." :



Corine CASASOLA,
Commissaire aux comptes

le Président
Jacques Boulestreau

PopSud
c/o OAMP
Technopôle de Château-Gombert
38, rue F. Joliot-Curie
13388 MARSEILLE Cedex 13
Tél. 04 91 05 59 69
www.popsud.org

le Trésorier
Gérard Gregiss

ANNEXES

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2009 :

◊ BILAN ET COMPTE DE RESULTAT,

◊ ANNEXE.

Bilan actif

POPSUD

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acompte				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	28 692	20 123	8 570	5 636
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 004		3 004	3 004
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	182		182	182
ACTIF IMMOBILISE	**31 878**	**20 123**	**11 756**	**8 823**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				2 214
Créances				
Usagers et comptes rattachés	29 843		29 843	8 350
Autres créances	744 497	60 257	684 241	726 587
Divers				
Valeurs mobilières de placement	412		412	412
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	296 260		296 260	146 851
Charges constatées d'avance	226		226	5 671
ACTIF CIRCULANT	**1 071 238**	**60 257**	**1 010 981**	**890 084**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**1 103 117**	**80 379**	**1 022 737**	**898 907**

Bilan passif

POPSUD

Etats de synthèse au 31/12/2009

	Net au 31/12/09	Net au 31/12/08
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	432 224	257 616
RESULTAT DE L'EXERCICE	**30 665**	**174 609**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**462 889**	**432 224**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	111 394	109 394
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**111 394**	**109 394**
Fonds dédiés sur subventions	8 500	5 450
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	**8 500**	**5 450**
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires	*8 258*	*32 246*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	8 258	32 246
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	106 203	101 860
Dettes fiscales et sociales	101 828	91 301
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	183 114	19 676
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	40 551	106 757
DETTES	**439 955**	**351 839**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**1 022 737**	**898 907**

Compte de résultat

POPSUD

Etats de synthèse au 31/12/2009

	du 01/01/09 au 31/12/09 12 mois	%	du 01/01/08 au 31/12/08 12 mois	%
Production vendue	50 099,22	5,21	71 887,24	7,20
Subventions d'exploitation	890 766,00	92,69	908 240,11	90,94
Reprises et Transferts de charge	51 434,58	5,35	8 689,26	0,87
Cotisations	20 110,00	2,09	18 555,00	1,86
Autres produits	5 868,26	0,61	12,99	
Produits d'exploitation	**1 018 278,06**	**105,96**	**1 007 384,60**	**100,87**
Autres achats non stockés et charges exte	504 332,29	52,48	457 786,11	45,84
Impôts et taxes	20 824,09	2,17	19 616,50	1,96
Salaires et Traitements	254 914,12	26,53	240 153,45	24,05
Charges sociales	102 791,63	10,70	97 801,48	9,79
Amortissements et provisions	76 473,08	7,96	52 872,40	5,29
Autres charges	27 913,47	2,90	23 009,35	2,30
Charges d'exploitation	**987 248,68**	**102,73**	**891 239,29**	**89,24**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**31 029,38**	**3,23**	**116 145,31**	**11,63**
Produits financiers	86,18	0,01	72,33	0,01
Charges financières			1 125,53	0,11
Résultat financier	**86,18**	**0,01**	**-1 053,20**	**-0,11**
RESULTAT COURANT	**31 115,56**	**3,24**	**115 092,11**	**11,52**
Produits exceptionnels	8 416,11	0,88	150 000,00	15,02
Charges exceptionnelles	366,84	0,04	90 483,40	9,06
Résultat exceptionnel	**8 049,27**	**0,84**	**59 516,60**	**5,96**
Engagements à réaliser	8 500,00	0,88		
EXCEDENT OU DEFICIT	**30 664,83**	**3,19**	**174 608,71**	**17,48**
Contribution volontaires en nature				
Total des produits				
Secours en nature	208 106,00		178 438,15	
Total des charges	**208 106,00**		**178 438,15**	

Annexe 2009

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009

ASS POPSUD

38, rue JOLIOT CURIE
13013 MARSEILLE
Tél. 04.91.05.59.69
Fax. 04.91.05.69.84
APE : 9499Z-
Siret : 43231485400022

Cegid EXPERT

GROUPE BUFERNE AFICOM

Société d'Expertise Comptable et de Commissariats aux Comptes
inscrite au tableau de l'orde de LYON

13005 MARSEILLE

Tél. 0491793656 | Fax. 0491793657 | Courriel. jeanjacques.buferne@buferne-expertise.fr

Sommaire

Règles et méthodes comptables	1
Notes sur le bilan	3
Notes sur le compte de résultat	10
Amortissements	11
Tableau des cinq derniers exercices	12
Attestation d'Expert Comptable	13

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS POPSUD

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2009, dont le total est de 1 022 737 euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 30 665 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2009 par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2009 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999, la loi n° 83-353 du 30 Avril 1983 et le décret 83-1020 du 29 Novembre 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.

L'entreprise applique les recommandations du Plan comptable "PLAN COMPTABLE ASSOCIATION" retenu dans son secteur d'activité suivant l'avis du CNC.

Les principales adaptations du Plan comptable général contenu dans le Plan comptable professionnel sont :

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.

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 frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés 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.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.
* Constructions : 10 à 50 ans

Règles et méthodes comptables

* 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

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

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	au début d'exercice	Augmentation	Diminution	en fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 541	9 204	5 053	28 692
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**24 541**	**9 204**	**5 053**	**28 692**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	3 004			3 004
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	182			182
Immobilisations financières	**3 186**			**3 186**
ACTIF IMMOBILISE	**27 727**	**9 204**	**5 053**	**31 878**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		9 204		9 204
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**9 204**		**9 204**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		5 053		5 053
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice		**5 053**		**5 053**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 905	6 216	4 999	20 123
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**18 905**	**6 216**	**4 999**	**20 123**
ACTIF IMMOBILISE	**18 905**	**6 216**	**4 999**	**20 123**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	182		182
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	29 843	29 843	
Autres	744 497	744 497	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	226	226	
Total	**774 748**	**774 566**	**182**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Capitaux Propres

Composition du Capital Social

Capital social d'un montant de 0,00 euros décomposé en 0 titres d'une valeur nominale de 0,00 euros.

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice		
Titres émis pendant l'exercice		
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice		

Notes sur le bilan

Provisions pour risques et charges

Tableau des provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts	101 394				101 394
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	8 000				10 000
Total	**109 394**				**119 894**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		10 000	8 000		
Financières					
Exceptionnelles		8 500			

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	8 258	8 258		
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	106 203	106 203		
Dettes fiscales et sociales	101 828	101 828		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	183 114	183 114		
Produits constatés d'avance	40 551	40 551		
Total	**439 955**	**439 955**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés sur l'exercice				

Charges à payer

	Montant
CONGES A PAYER	28 469
ORG.SOC. CH./CONGES PAYES	11 321
TAXE SUR SALAIRES	3 907
FORMATION CONTINUE	1 706
Total	**45 403**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHARGES CONSTAT.D AVANCE	226		
Total	**226**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD.CONSTATES D AVANCE	40 551		
Total	**40 551**		

Notes sur le compte de résultat

Charges et produits d'exploitation et financiers

Frais accessoires d'achat

Les frais accessoires d'achat sont enregistrés dans les comptes de charges par nature, services extérieurs, prévus à cet effet.

Charges et Produits exceptionnels

Eléments exceptionnels imputables à un autre exercice

	Charges	Produits

Amortissements

CADRE A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

	Valeur en début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions sorties reprises	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de dévelop. (I)				
Autres immobilisations incorporelles (II)				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Install. générales, agenc. et aménagements co				
Install. techniques, matériel et outillage industri				
Install. générales, agencements et aménageme				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique , mobilier	18 905	6 216	4 999	20 123
Emballages récupérables et divers				
Total III	**18 905**	**6 216**	**4 999**	**20 123**
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	**18 905**	**6 216**	**4 999**	**20 123**

Tableau des cinq derniers exercices

	N-4	N-3	N-2	N-1	N
Capital en fin d'exercice					
Capital social					
Nombre d'actions ordinaires					
Opérations et résultats :					
Chiffre d'affaires (H.T.)	42 477,00	241 616,00	21 313,00	71 887,24	50 099,22
Résultat avant impôt, participation, dotations aux amortissements et provisions	44 971,00	57 897,00	51 143,92	304 601,12	68 637,65
Impôts sur les bénéfices					8 500,00
Participation des salariés					
Résultat après impôts, participation, dotations aux amortissements et provisions	47 532,00	51 162,00	24 512,23	174 607,72	30 664,57
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation avant dotations aux amortissements et provisions					
Résultat après impôts, participation dotations aux amortissements et provisions					
Dividende distribué					
Personnel					
Effectif salariés	4	8	11	8	8
Montant de la masse salariale	233 067,00	245 905,00	280 479,57	240 153,45	254 914,12
Montant des sommes versées en avantages sociaux	92 046,00	108 141,00	106 012,11	97 801,48	102 791,63

Attestation d'Expert Comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de la société
ASS POPSUD
Pour l'exercice du 01 janvier 2009 au 31 décembre 2009

Et conformément à nos accords et aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.
A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 0 pages, se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	1 022 737
Chiffre d'affaires	50 099
Résultat net comptable (Bénéfice)	**30 665**

Fait à MARSEILLE
Le 27 mai 2010

JEAN-JACQUES BUFERNE
Expert comptable

Signature

Jean-Jacques BUFERNE
EXPERT-COMPTABLE COMMISSAIRE AUX COMPTES
6, Traverse des Hussards
13005 MARSEILLE
Tél. 04 91 79 36 56 - Fax 04 91 79 36 57
SARL au Capital de 200.000 euros
RCS Marseille 432 631 109 - NAF 6920 Z