

POUR UN SOURIRE D'ENFANT
Association loi 1901 – reconnue de bienfaisance
49, rue Lamartine
78000 VERSAILLES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2014

Michel LLORENS
25 avenue de l'Europe
BP 56
92312 SEVRES CEDEX

Tél : 01 46 29 19 00
Fax : 01 46 19 19 01

2° la comptabilité tenue au Cambodge permet un suivi adapté des dépenses financées au moyen des fonds dédiés tel que décrit dans la note 41 de l'annexe ;

3° la valeur retenue pour la participation dans PSEC telle qu'explicitée dans la note 20 de l'annexe n'appelle pas de remarque particulière.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Président et celui du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SEVRES, le 27 mars 2015



Michel LLORENS
Commissaire aux Comptes

POUR UN SOURIRE D'ENFANT

ASSOCIATION 1901
49 RUE LAMARTINE

78000 VERSAILLES

Comptes annuels au 31/08/2014

Siret : 39404412700030

Code APE : 8899B

BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :		31/08/2014	31/08/2013
			Brut 1	Amortissements dépréciations 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	31				
	Terrains					
	Constructions		13 607	9 071	4 536	9 071
	Installations techniques, matériel et outillage industriel					
Autres immobilisations corporelles	1 960 380		1 532 800	427 580	160 037	
Immobilisations grevées de droit						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)						
Immobilisations en-cours	53 765		53 765	84 621		
Avances et acomptes	130 791		130 791	26 191		
Participations		5 126 341	4 101 073	1 025 268	1 025 268	
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
Prêts		3 114 359	2 491 487	622 872	622 872	
Autres immobilisations financières		2 537		2 537	2 537	
Total (I)			10 401 780	8 134 431	2 267 349	1 930 597
ACTIF CIRCULANT	STOCKS					
	Matières premières, approvisionnements		19 700		19 700	22 563
	En-cours de production de biens et services	32				
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33	16 792		16 792	1 633
	CRÉANCES (3)					
Usagers et comptes rattachés	34					
Comptes affiliés		2 648 713	1 804 825	843 889	803 206	
Autres créances		409 861		409 861	370 977	
DIVERS						
V.M.P	35	2 348 654		2 348 654	2 224 149	
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		5 784 225		5 784 225	5 794 738	
COMPTES DE RÉGULARISATION						
Charges constatées d'avance (3)	36	108 906		108 906	90 675	
Total (II)			11 336 851	1 804 825	9 532 026	9 307 941
Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)	36					
Primes de remboursement d'obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GENERAL (I à V)			21 738 631	9 939 256	11 799 375	11 238 538
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					

COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/08/2014	31/08/2013			
Nombre de mois de la période					12	12			
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total			
	Ventes de marchandises		896	24 251	25 147	26 574			
	Production vendue	biens	6 289	189 547	195 835	200 904			
		services							
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)			7 184	213 798	220 982	227 478		
	Production stockée			50					
	Production immobilisée								
	Subventions d'exploitation								
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges								
	Cotisations							1 008	449
Dons			6 405 072					6 096 100	
Legs et donations									
Autres produits			21 227					26 716	
Total des produits d'exploitation (1) (I)					6 648 289	10 149 294			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)			51			13 980		
	Variation de stock (marchandises)								1 136
	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)						2 727 957	2 189 039	
	Impôts, taxes et versements assimilés						2 808	204	
	Salaires et traitements						2 403 545	2 237 363	
	Charges sociales						96 818	61 345	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations						289 497	105 329	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations								
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant							1 223 337	
	Dotations aux provisions								
Autres charges			339 994	8 060					
Total des charges d'exploitation (2) (II)					5 874 599	5 825 813			
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					773 690	4 323 481			
OPERATIONS COURANTES	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			52					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)								
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations			53			14 271	2 996	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé								
	Autres intérêts et produits assimilés								
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						20 558	22 493	
	Différences positives de change						80 149	115 668	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement							157 496	
Total des produits financiers (V)					114 978	298 653			
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions			54			272 245	2 268 671	
	Intérêts et charges assimilées						21 365	21 471	
	Différences négatives de change						105 479		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement								
Total des charges financières (VI)					399 089	2 290 142			
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)					-284 111	-1 991 489			
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)					489 579	2 331 992			

Annexe

Le droit cambodgien disposant que seuls des ressortissants cambodgiens (personnes physiques ou morales) peuvent être propriétaires de biens immobiliers situés sur son territoire, PSE a créé en 2008 une société de droit cambodgien avec des actionnaires cambodgiens, essentiellement les fondateurs, à qui a été octroyée la nationalité cambodgienne.

Cette société a pour nom *Protection et Service des Enfants Co* (PSEC). Elle est détenue à 49 % par PSE et à 51 % par les actionnaires cambodgiens. La propriété de tous les actifs immobiliers utilisés par l'association a été transférée à PSEC, à qui l'association paye un loyer pour y exercer son activité.

Les prêts consentis aux actionnaires cambodgiens pour l'acquisition initiale des terrains sont garantis par des hypothèques, assurant ainsi à l'association la maîtrise des mutations futures sur les parts desdits actionnaires

Compte tenu du caractère spécifique des immeubles qu'elle a édifiés (écoles, pensionnat, paillotes, cantines, installations d'hygiène) et du contexte général particulier au Cambodge et à la région dans laquelle se situe le Cambodge l'association avait décidé dès le début d'adopter une politique prudente de dépréciation- à 100 % - des biens immobiliers.

Ce niveau de dépréciation a été ramené en 2011 à 80 %. Ce taux a été maintenu par le conseil d'administration pour l'exercice clos le 31/08/2014 (cf. notes 31 et 34).

Dérogations à une prescription comptable

Aucun changement de méthode comptable n'est intervenu sur l'exercice.

Deux changements de présentation ont été opérés : d'une part, la reprise des fonds dédiés de fin d'exercice avait été constatée par erreur au 31/08/2013 en résultat d'exploitation (ligne « reprise sur amortissements et provisions, transferts de charges ») pour 1 363 058 €. Elle a été constatée au 31/08/2014 après le résultat exceptionnel sur la ligne « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs »). D'autre part, les aides aux familles et les subventions consenties notamment pour la réfection des écoles publiques à tort antérieurement constatées en résultat exceptionnel ont été positionnées en résultat d'exploitation sur la ligne « autres charges ». En effet, ces charges, d'un montant éventuellement variable d'un exercice à l'autre, présentent un caractère récurrent.

Conversion en euro de la comptabilité tenue au Cambodge: une fois la comptabilité tenue au Cambodge arrêtée en date du 31 août, ses écritures exprimées en US dollars sont converties en euros sur la base du taux moyen de conversion et de transfert des achats de dollars en euros effectués au cours de l'année (taux pondéré par le montant de chaque achat). Le taux de conversion du présent exercice est de 1 € = 1,3445726 USD (pour 1 € = 1,3047286 USD au titre de l'exercice précédent).

Durée d'amortissements : tous les biens immobilisés depuis 2010 sont amortis en linéaire sur 3 ans en raison de l'intensité de leur utilisation et des conditions climatiques.

Charges supplétives : l'association estime que le suivi et la valorisation du temps que lui consacrent les bénévoles et des sommes qu'ils dépensent à cette occasion seraient trop onéreux et ne souhaite pas mobiliser, pour le moment, de moyens à cet effet.

Note 31 - Immobilisations

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations utilisées au Cambodge font l'objet d'un inventaire physique annuel. Le résultat de cet inventaire n'est toutefois pas rapproché du fichier comptable des immobilisations tenu en France.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les 5 126 341 € portés au poste « titres de participation » sont représentatifs des apports faits par PSE à sa filiale à 49 % PSEC.

L'exercice comptable de PSEC coïncide avec l'année civile. Les données de l'exercice clos le 31/12/2013 (exercice de 12 mois) sont les suivantes :

- Capital social : 13 995 292 \$

Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<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	4 536	4 535		9 071
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	1 247 839	284 933		1 532 800
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	1 252 375	289 468		1 541 871
Total général	1 252 375	289 468		1 541 871

Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 1 532 294	+ 1 252 374	+ 279 920
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+ 710 869		+ 710 869
Dotations de l'exercice		+ 289 468	- 289 468
Cessions ou mises hors service	- 84 621	-	- 84 621
Valeur en fin d'exercice	= 2 158 542	= 1 541 842	= 616 700

Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	8 243 237
. à moins d'un an	2 537
. à plus d'un an	8 240 700

Note 41 - Fonds dédiés**Les Fonds Dédiés comprennent :**

- Le Fonds Dédié Parrainage, destiné à sécuriser le financement des programmes dans la durée,
- Le Fonds Dédié Investissements, destiné au financement des projets immobiliers, d'infrastructures ou d'acquisition de matériels décidés par le Conseil d'Administration,
- Le Fonds Dédié Projets Pilotes, destiné au financement de projets précis et limités dans le temps pour l'amélioration des programmes existants ou le développement de projets futurs.

Au 31 août 2014, la répartition des Fonds Dédiés se présente comme suit

	31/08/2013	D+	D-	31/08/2014
Fonds dédiés Parrainage	2 519 059 €	23 490 €		2 542 550 €
Fonds dédiés Investissements	1 144 763 €	838 306 €	915 693 €	1 067 376 €
Fonds dédiés Projets Pilotes	74 378 €	67 482 €	51 144 €	90 716 €
TOTAL	3 738 200 €	929 279 €	966 836 €	3 700 642 €

Utilisation des fonds collectés**Fonds dédiés pour investissements et projets pilotes (Principes appliqués)**

Pour ses investissements et ses projets pilotes, l'association fait appel au mécénat et est soutenue par des entreprises, des fondations et des particuliers. Les fonds sont affectés sur demande des mécènes et / ou en concertation avec eux, à un projet donné, qui leur est présenté dans un « dossier projet », puis, à réception, comptabilisés et suivis en « fonds dédiés ».

Les fonds non utilisés dans l'exercice sont versés en fin d'exercice aux fonds dédiés correspondants. Si les charges sur un projet donné sont supérieures aux fonds collectés sur l'exercice, le déficit est prélevé sur le solde du fonds dédié figurant au bilan précédent au titre du même projet.

L'utilisation des fonds dédiés est suivie en analytique et sur une application de « gestion de projet » interfacée avec la comptabilité. Les recettes et les charges sont rapprochées en fin d'exercice pour établir le solde de chacun des fonds dédiés.

L'association se laisse aussi la possibilité de financer un projet, en complément, à partir de « fonds non affectés » (ci-après).

Les mécènes reçoivent un ou des rapports intermédiaires, suivant la durée du projet, et / ou un rapport de fin de projet. Les rapports rendent compte de l'exécution du projet et, entre autres, des coûts réels par rapport au budget initial ou révisé.

A la clôture du projet, si des fonds excédentaires sont constatés, les sommes restantes sont réaffectées à un autre projet

- par l'association elle-même, de son propre chef, pour les « fonds [initialement] non affectés »
- après accord du ou des mécènes concernés. En cas de refus de leur part, les sommes excédentaires leur sont restituées.

Fonds dédiés investissements

N°Projet PP	Nom du Projet	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2013	FINANCEMENTS RECUS 2013-2014	DEPENSES REALISEES 2013-2014	SOLDE REPORTE EN FONDS DEDIE A FIN AOUT 2014
TOTAL		1 144 763 €	838 306 €	915 693 €	1 067 376 €
P22INT	Internat bâtiment + jardin	154 057 €	- €	54 770 €	99 286 €
P28DBK	Bâtiment DBK	14 116 €	- €	3 867 €	10 248 €

L'association fait appel au mécénat et collecte des fonds qu'elle appelle « financement de programmes », affectés au financement d'un programme donné. Les mécènes reçoivent une description du programme et sont informés de l'évolution du programme et de ses coûts.

Le suivi de l'affectation est réalisé en analytique et par la même application que pour les financements de projets. L'affectation des fonds se fait en totalité sur l'exercice au cours duquel ils sont reçus.

L'association a créé un « fonds de parrainage », fonds dédié, destiné à assurer la pérennité du financement des missions sociales dans le temps.

- Si, sur un exercice, la somme des fonds collectés au titre du parrainage et du « financement de programmes » excède les charges des missions sociales, l'excédent est reversé au « fonds de parrainage ».
- Si le financement est insuffisant sur un exercice, il est, à l'inverse, fait appel, sur l'exercice correspondant, au fonds de parrainage pour couvrir les charges.

Le fonds de parrainage peut aussi, être alimenté par des dons affectés, à la demande des donateurs, à ce fonds, (financement des missions sociales dans le temps).

Le fonds de parrainage est suivi comme les autres fonds dédiés.

Fonds « non affectés »

L'association reçoit aussi des fonds pour lesquels le donateur ne demande pas une affectation particulière et fait confiance à l'association pour les affecter en fonction des priorités. Ces « fonds non affectés » font l'objet soit d'une affectation en cours d'exercice à un projet d'investissement ou un projet pilote donnés, en fonction des besoins (comme évoqué ci-dessus) soit en fin d'exercice par affectation du résultat proposé à l'Assemblée Générale.

Note 43 - Dettes

Au Cambodge, la comptabilité est tenue à jour des encaissements et décaissements. Ce n'est qu'en fin d'exercice qu'il est fait un point sur les décaissements intervenus sur l'exercice suivant et se rapportant à l'exercice précédent. L'intégralité de ces dettes, quelle que soit leur nature, est portée en « autres dettes ».

L'augmentation du solde de ce poste par rapport à l'exercice précédent provient toutefois de la France où par suite d'une inadvertance, le paiement des cotisations sociales a été interrompu au titre de plusieurs trimestres.

Note 50 - Produits d'exploitation

Le résultat d'exploitation de l'exercice précédent comprenait une reprise sur dépréciation de créances pour 2435 493 € et, par erreur, la reprise des fonds dédiés (portés au bilan clos le 31/08/2012) pour 1 363 058 €. La reprise des fonds dédiés figurant au bilan clos le 31/08/2013 a été inscrite en bas du compte de résultat sur la ligne (X) (cf. notes 20 et 54).

Les fonds dédiés inscrits au passif du bilan en fin d'exercice correspondent à la différence entre les fonds reçus et les dépenses réalisées sur les différents projets et investissements concernés. Parmi les dépenses réalisées figurent des investissements en -cours. Les dépenses correspondant à ces investissements ne constituant pas des charges, le résultat d'exploitation comprend à ce titre 40255 € de bénéfice relatif au financement reçu au titre de ces investissements. Ce bénéfice ne contribue pas au financement des activités de terrain.

Au cours de l'exercice, PSE a supporté une charge de l'ordre de 72 000 USD à ce titre (pour un total de dépenses de santé de 193 957 USD).

En l'absence de données statistiques permettant une extrapolation de cette charge, en fonction notamment de l'âge et du nombre prévisible de salariés, il n'est pas actuellement possible de chiffrer une provision correspondant à cet engagement.

Echéance des créances

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations	5 126 341		5 126 341
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts	3 114 359		3 114 359
Autres immobilisations financières	2 537	2 537	
Usagers et comptes rattachés			
Comptes affiliés	2 648 713	2 648 713	
Autres créances	409 861	409 861	
Totaux	11 301 811	3 061 111	8 240 700

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				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	419 983	419 983		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
Total	419 983	419 983		

Note 31 - Immobilisations

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
CONSTRUCTIONS			
214000	CONSTRUCTION SUR SOL D'AUTRUI	13 607	13 607
281420	AMORT. CONST SOL AUTRUI	-9 071	-4 536
	Total	4 536	9 071
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
218100	AMENAGEMENTS SUR SOL AUTRUI	383 422	113 374
218200	VEHICULES	431 203	353 383
218300	MATERIEL BUREAU ET INFORMATIQUE	541 759	442 812
218340	MATERIEL AUDIO - VIDEO	157 833	106 425
218400	AUTRE EQUIPT ET MOBILIER	446 163	391 883
281810	AMORT AGENC AMÉNAG DIVERS	-175 282	-47 475
281820	AMORT MATÉRIEL DE TRANSPORT	-375 069	-339 733
281830	AMORT MATÉRIEL DE BUREAU	-456 893	-394 940
281834	AMORT. MAT AUDIO VIDÉO	-122 018	-100 025
281840	AMORTISSEMENT MOBILIER	-403 539	-365 666
	Total	427 580	160 037
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS			
231000	IMMOBILISATION CORPORELLE EN COURS	53 765	84 621
	Total	53 765	84 621
AVANCES ET ACOMPTES CORPORELLES			
238000	AVANCE ACPTÉ S/IMMO CORPORELLES	130 791	26 191
	Total	130 791	26 191
PARTICIPATIONS			
261100	TITRES PARTICIPATION PSEC	5 126 341	5 126 341
296100	PROVISION DEPRECIATION TITRES	-4 101 073	-4 101 073
	Total	1 025 268	1 025 268
PRÊTS			
274000	PRETS	3 114 359	3 114 359
297400	PROVISION DEPRECIATION PRET	-2 491 487	-2 491 487
	Total	622 872	622 872
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
275000	DÉPOTS ET CAUTIONNEMENTS	2 537	2 537
	Total	2 537	2 537
Total Immobilisations		2 267 349	1 930 597

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
<i>Report</i>		96 135	53 174
468701	PRODUITS A RECEVOIR	295 997	296 996
478000	COMPTE DE TRANSIT		7 385
4786ASR	COMPTE TRANSIT ASSURANCE	227	919
478700	COMPTE TRANSIT INTERNE	1 578	6 622
4787ANZ	CPT.ANZ/POS MERCHANT/VISA CARD	155	
4787ANZ1	CPT.ANZ POS MACHINE MAGA&DONA	90	
4787BETU	CPT.BANK ETUDIANTS VIET NAM	600	
4787FINAN	CPT.RESTO FINANCE SUIVRE	1 669	
4787RESTO	COMPTE TRANSIT RESTAURANT	1 178	4 461
4787STA	CPT.ELEVES STAGES	12 230	
4787SV	CPT.SMILE VILLAGE	0	
478MAG	ARTISANAT MAG		1 419
	Total	409 861	370 977
	Total Créances	1 253 749	1 174 183

Note 35 - Divers

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
VMP			
508103	SICAV FR0010894824	500 000	500 000
508105	SICAV FR0010417857	544 055	544 055
508106	SICAV FR0011046085 PMP 1016.64_	1 200 652	1 200 652
508120	COMPTES ACTION DONATION	103 947	
590800	PROV DEPRECIATION VMP		-20 558
	Total	2 348 654	2 224 149
DISPONIBILITÉS			
512100	BNP COMPTES BNP DEPENSES	323 382	479 181
512200	BNP COMPTE BNP RECETTES	16 796	56 067
512300	BNP SUCY CPTÉ SUR LIVRET	2 110 975	1 730 342
512400	PSE LIBAN		1 128
512600	LIVRET A CAMBODGE	80 013	78 766
512700	BNP SUCY USD	3 089 427	3 007 225
512ABA	BANQUE ABA	68	77
512ACD	BANQUE ACLEDA	22 415	201 087
512ANZPP	BANQUE ANZ PHNOM PENH	24 654	53 774
512ANZSHV	BANQUE ANZ SHV	750	102
512ANZSR	BANQUE ANZ SR	736	838
512CMSC	BANQUE CMCS	1 843	4 063
512MAY	MAYBANK	69 077	127 522
512MAYVN	BANQUE MAYBANK VIETNAM	3 433	2 083
512MRH	BANQUE MARQUHAN	364	383
531000	CAISSE SECRETARIAT	82	82
<i>A reporter</i>		5 744 014	5 742 720

Note 41 - Fonds dédiés

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
FONDS DÉDIÉS SUR AUTRES RESSOURCES			
195100	FONDS DEDIES PARRAINAGE	2 542 550	2 519 059
195200	FONDS DEDIES INVESTISSEMENTS	1 067 376	1 144 763
195300	FONDS DEDIES PROJETS PILOTES	90 716	74 378
	Total	3 700 642	3 738 200
	Total Fonds dédiés	3 700 642	3 738 200

Note 43 - Dettes

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13
DETTE FISCALES ET SOCIALES			
425NPE	AVANCE SUR FRAIS NPE	0	
428ANICK	AVANCE EXCEP ANNICK	0	
428CCM	AV.SAL.CHENG CHIM/GARDIEN	0	
428CCR	AVANCE SALAIRE CHEY CHAMROEUN	0	
428CDV	PRET CHEA DAVIN	0	
428CMS	AVANCE SALAIRE CHOUNG MENG SRY	0	
428ESN	AV.EXCEP.EK SINAT/EGEE	0	
428EST	PRET EM SREY THEA	0	
428KKH	AVANCE SALAIRE KAING KIMHEANG	0	
428KVSNA	AV.EXCEP.KHEANG VEASNA/FPCP	0	
428MNON	AV.SAL.MEAN NON/GARDIEN	0	
428NSVN	AVANCE SALAIRE NUON SOVAN	0	
428OVN	IMPORT CPT 428OVN	0	
428PSPAT	PRET PSPAT	0	
428PSPN	PRET PICH SOPORN	0	
428SPS	AVANCE SALAIRE SONG PISEY	0	
428SSKN	AV.SAL.SORN SOKKHOEUN/EGCRC	0	
428TPR	AV.SAL.TEAP PHIRUM/GARDIEN	0	
428TST	AV.SAL.THOU SOKTHORN/GARDIEN	0	
	Total	0	
AUTRES DETTES			
455ESPOIR	COMPTE LIAISON ESPOIR	0	
467BOOK2	PROJET LIVRE PHOTOS	39 309	
467ESPOIR	CPTÉ LIAISON ESPOIR		16 978
467JEU	CPTÉ LIAISON JEUNE	3 314	3 416
467TAX	CPTÉ LIAISON TAX	0	5 854
468600	CHARGES A PAYER	343 385	233 606
471000	COMPTE D'ATTENTE	1	
471100	CPTÉ ATTENTE COIFFURE	17 218	17 218
478000	COMPTE DE TRANSIT	5 476	
<i>A reporter</i>		408 703	277 071

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUCTION VENDUE SERVICES EXPORT					
706200	PRESTATIONS DE RESTAURATION, TRAIT	189 547	196 364	-6 818	-3,47
	Total	189 547	196 364	-6 818	-3,47
REPRISES SUR AMORT ET PROV- TRANSFERT DE CHARGES					
781510	REP PROV DEPR IMMOBILISATION		1 363 058	-1 363 058	-100,00
781740	REP S/PROV DÉPRÉCIATION CRÉANCE		2 435 493	-2 435 493	-100,00
	Total		3 798 551	-3 798 551	-100,00
COTISATIONS					
756100	COTISATIONS MEMBRES DE L'AG	1 008	449	559	124,50
	Total	1 008	449	559	124,50
DONS					
758100	PARTICIPATIONS ELEVES	47 162	32 797	14 364	43,80
758110	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	890		890	
758500	DONATION NON AFFECTEE	103 947		103 947	
758510	DONS NON AFFECTES	186 904	622 507	-435 603	-69,98
758511	DONS NON AFFECTES RECUS LOCAL	22 969	79 339	-56 370	-71,05
758520	PARRAINAGES	3 927 141	4 013 689	-86 547	-2,16
758521	PARRAINAGES RECU A PP	264 369	164 821	99 548	60,40
758525	DONS FONDS DE PARRAINAGE	23 490	64 892	-41 402	-63,80
758540	FINANCEMENT DE PROGRAMMES	870 834	356 081	514 754	144,56
758560	FINANCEMENT DE PROJETS	40 351	31 943	8 407	26,32
758800	FINANCEMENT D'INVESTISSEMENTS	621 757	540 092	81 665	15,12
758801	FINANCT D'INVESTIS RECUS PP	215 106	189 940	25 166	13,25
758802	RECETTES MANIFESTATION PP	80 152		80 152	
	Total	6 405 072	6 096 100	308 972	5,07
AUTRES PRODUITS					
758550	AUTRES RECETTES LOCALES	21 227	26 716	-5 489	-20,54
	Total	21 227	26 716	-5 489	-20,54
Total Produits d'exploitation		6 648 289	10 149 294	-3 501 005	-34,50

Note 51 - Charges d'exploitation

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
ACHATS DE MARCHANDISES (Y COMPRIS DROITS DE DOUANE)					
607100	ACHATS DE LIVRES PSE	13 980		13 980	
	Total	13 980		13 980	
VARIATIONS DE STOCK MARCHANDISES					
603702	VARIATION STOCK MATERIEL		1 136	-1 136	-100,00
	Total		1 136	-1 136	-100,00

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS					
631000	IMPOTS	2 808	204	2 604	1 276,47
	Total	2 808	204	2 604	1 276,47
SALAIRES ET TRAITEMENTS					
641000	SALAIRES NETS	2 196 565	2 004 532	192 033	9,58
641010	SALAIRES NETS JOURNALIERS	28 392	41 762	-13 370	-32,02
641020	SALAIRES NETS TEMPS PARTIELS	15 725	6 921	8 804	127,21
641030	INDEMNITES EXPATRIES	153 497	176 730	-23 233	-13,15
641100	AUTRES CHARGES PERSONNEL	9 366	7 418	1 948	26,26
	Total	2 403 545	2 237 363	166 182	7,43
CHARGES SOCIALES					
645100	CHARGES SOCIALES	85 705	60 070	25 635	42,68
645200	CHARGES EXPATRIES	11 113	1 275	9 838	771,35
	Total	96 818	61 345	35 472	57,82
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS					
681120	DOTATION AMORT IMMO CORPORELLES	289 497	105 329	184 168	174,85
	Total	289 497	105 329	184 168	174,85
DOTATIONS AUX DÉPRÉCIATIONS SUR ACTIF CIRCULANT					
681750	DOTATOPN PROV AUTRES CREANCES		1 223 337	-1 223 337	-100,00
	Total		1 223 337	-1 223 337	-100,00
AUTRES CHARGES					
651100	FRAIS DE SITE	1 962	511	1 451	283,87
651600	DROITS D'AUTEURS & REPRODUCTION		600	-600	-100,00
654400	CRÉANCES EXERCICES ANTÉRIEURS		903	-903	-100,00
658000	AUTRES FRAIS DE GESTION COURANTE	14 432	6 045	8 386	138,72
658300	AIDES AUX FAMILLES	248 157		248 157	
658320	SUBVENTIONS (AIDES RUE, ECOLES EXT;	75 443		75 443	
	Total	339 994	8 060	331 935	4 118,49
Total Charges d'exploitation		5 874 599	5 825 813	48 786	0,84

Note 53 - Produits financiers

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variatio n (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS					
761000	PRODUITS FINANCIERS	14 271	2 996	11 275	376,31
	Total	14 271	2 996	11 275	376,31
REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES					
786500	REPRISE PROV DEPRECIATION VMP	20 558	22 493	-1 935	-8,60
	Total	20 558	22 493	-1 935	-8,60

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES					
787500	REPRISE / PROV R&C		27 882	-27 882	-100,00
	Total		27 882	-27 882	-100,00
Total Produits exceptionnels		35 047	42 007	-6 960	-16,57

Note 56 - Charges exceptionnelles

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION					
671300	AIDES AUX FAMILLES / AUTRES AIDES		261 883	-261 883	-100,00
671320	SUBVENTIONS (AIDE RUES, ECO. EXT.)		6 029	-6 029	-100,00
671321	SUBVENTION		13 007	-13 007	-100,00
672000	CHARGES SOCIALES SUR EXO ANTERIEUR	31 281		31 281	
	Total	31 281	280 919	-249 638	-88,86
Total Charges exceptionnelles		31 281	280 919	-249 638	-88,86

Note 59 - Ressources et engagements sur fonds dédiés

N° compte	Désignation	31/08/20 14	31/08/20 13	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS					
789520	REPRISE FONDS DEDIES	1 219 141		1 219 141	
	Total	1 219 141		1 219 141	
ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES					
689510	DOTATION FONDS DEDIES INVESTISSEM.	1 067 376	730 090	337 286	46,20
689520	DOTAT. FONDS DEDIES PROJETS PILOTE	90 716	31 943	58 773	183,99
689530	DOTATION FONDS DEDIES PARAIN.	23 490	389 052	-365 561	-93,96
	Total	1 181 583	1 151 085	30 498	2,65

COMPTE EMPLOIS RESSOURCES

EMPLOIS 2013- 2014		RESSOURCES 2013- 2014		Suivi des ressources affectées	
Affectation par emploi des ressources collectées		affectées non affectées		affectées non affectées	
Emplois de l'exercice		Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs après affectation du résultat N-1		Total	
1	5 253 401	5 253 401	10 826 852	10 014 700	812 152
1.1	1 295 291		5 030 500	5 030 500	
1.2	1 502 760		500 000	500 000	
1.3	1 722 912		746 000	746 000	
1.4	445 997		2 519 059	2 519 059	
1.5	174 856		1 144 763	1 144 763	
1.6	111 587		74 378	74 378	
1.7			812 152		812 152
2	65 115				
2.1	14 042		4 191 510	4 191 510	
2.2	18 247		957 365	957 365	
2.3	30 864		870 834	870 834	
2.4	1 962		23 490	23 490	
2.5			103 947	103 947	
2.6			209 873	209 873	
2.7			10 000	10 000	
2.8			220 982	189 547	31 435
2.9			189 755	48 587	141 167
3	424 710				
I	5 743 227	5 253 401			
II	1 743 325	1 743 325	6 777 757	6 291 334	486 423
	289 497	289 497			
	23 490	23 490			
	1 067 376	1 067 376			
	90 716	90 716			
	272 245	272 245			
III					
IV					
V					
VI	530 903				
VII	8 017 455	6 996 726	8 017 455		
Total Général Emplois de l'exercice		6 996 726	8 017 455		
Total Général Ressources de l'exercice				7 452 360	
Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public & créances affiliées					-58 115
Variation des charges constatées d'avance					
Excédent de l'exercice					
Total Général Ressources de l'exercice					
Solde des Ressources non utilisées en fin d'exercice		11 357 755			693 924
					10 528 448