

TECHNOPÔLE
17A RUE DE LA PRESSE
42000 SAINT-ETIENNE
04 77 25 79 07 TELEPHONE
04 77 25 40 34 TELECOPIE

LES ENFANTS AVANT TOUT

Route de Monistrol
BP 8
43110 AUREC SUR LOIRE

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2013

Pierre Billet

Frédéric Fournié

Hervé Granet

Raphaël Odin

Benoît Perin

Christophe Perrier

Philippe Perrin

Florence Rochon



SAS au capital de 145 000 euros

RCS Saint-Etienne 449 532 670 - TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Lyon
Membre du Groupement Euro Défi

Andrézieux-Bouthéon • Lyon • Saint-Etienne • Sainte-Sigolène • Sury-le-Comtal



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2013

Aux adhérents,

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 LES ENFANTS AVANT TOUT tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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.

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 oeuvre 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 APPRECIATIONS

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

Comme indiqué dans la note « *Titres immobilisés* » de l'annexe, lorsque la valeur actuelle des titres de participation est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée à hauteur de la différence. Conformément à la norme professionnelle applicable aux estimations comptables, nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses utilisées pour évaluer le montant des dépréciations et vérifier les calculs effectués. Nous avons procédé, sur ces bases, à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Comme le mentionne la note « *Informations complémentaires pour donner une image fidèle* » de l'annexe, une provision sur les en-cours « voyages » et « pensions » a été comptabilisée. Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent ces estimations, à revoir les calculs effectués par l'association et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction. Nous avons, sur ces bases, procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

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, 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Etienne, le 10 avril 2014

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes

Benoît PERIN
Commissaire aux comptes



Les Enfants Avant Tout

année 2013

BILAN SIMPLIFIE						
Désignation de l'associ.		LES ENFANTS AVANT TOUT				
Durée de l'exercice en nombre de mois:		12	Durée de l'exercice précédent:		12	
			Exercice N clos 31/12/2013	Exercice N-1 clos 31/12/2012		
ACTIF		Brut 1	Amortis. - Provisions 2	Net 3	Net 3	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles	10	12			
	Fonds commercial					
	Autres	14	16			
	Immobilisations corporelles	28	30	7,908.97	357,22	
	Immobilisations financières	40	42	41,285.00	138 715,00	
TOTAL I (5)		44	48	138 715,00	82 367,22	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	50	52			
	Matières premières, approvisionnements, en cours de production					
	Marchandises	60	62			
	Avances et acomptes versés sur commande	64	66	1 054,00		
	Créances (2)	Clients et cptes rattachés	68	70	14 734,28	25 520,00
		Autres PAR	72	74	3 722,89	2 514,50
	Valeurs mobilières de placement	80	82	22 277,14	101 264,80	
	Disponibilités	84	86	336 927,02	296 812,51	
	Charges constatées d'avance	92	94	185 110,00	103 865,00	
	TOTAL II		96	98	0,00	563 825,33
TOTAL GENERAL I + II		110	112	0,00	702 540,33	
PASSIF			Exercice N NET	Exercice N-1 NET		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel	120				
	Ecart de réévaluation	124				
	Reserve légale	126				
	Réserves réglementées (dont réserve spéciale des plus values a long terme)	130	129			
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvre originales d'artiste vivants)	132	131			
	Report à nouveau	134		531 184,93	514 818,32	
	Résultat de l'exercice	136		-35 927,67	16 366,61	
	Produits réglementés	140		0,00	366,99	
TOTAL		142		495 257,26	531 551,92	
Provisions pour risques et charges		TOTAL II	154	108 305,00	0,00	
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	156				
	Charges à payer	164		15 742,59		
	Fournisseurs et comptes rattachés	166		83 235,48	60 890,00	
	Autres dettes (des comptes courants d'associés de l'exercice N:.....)	172	159		9 532,11	
	Produits constatés d'avance	174			10 370,00	
TOTAL III		176		98 978,07	80 792,11	
TOTAL GENERAL I + II + III		180		702 540,33	612 344,03	



Les Enfants Avant Tout

EAT 2013

COMPTES DE RESULTAT SIMPLIFIE DE L'EXERCICE (en liste)			Exercice N clos le	Exercice N-1 clos le		
Désignation de l'association: LES ENFANTS AVANT TOUT			31/12/2013	31/12/2012		
A - RESULTAT COMPTABLE						
PRODUITS D'EXPLOITATION	Vente de marchandises	209	210	101 684,77	151 921,36	
	Production vendue	Biens	215	214		
		Services	217	218	327 718,84	631 752,94
		(Dont export et livraisons intra communautaires)				
	Production stockée	(Variation de stocks en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		222		
	Production immobilisée		224			
	Subventions d'exploitation reçues		226	10 133,00	15 608,28	
Autres produits		230	254 449,76	170 914,54		
Total des produits d'exploitation hors TVA (I)			232	693 986,37	970 197,12	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)		234	17 467,76	32 252,73	
	Variations de stocks (marchandises)		236			
	Achats de matières premières et autres approvisionnement (y compris droits de douane)		238			
	Variations de stocks (matières premières et approvisionnements)		240			
	Autres charges externes: Dont crédit bail mobilier: immobilier:		242	338 661,14	618 019,90	
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle	243	244		858,00	
	Rémunérations de personnel		250	36 345,28	36 380,14	
	Charges sociales (cf renvois 380)		252	15 795,81	15 327,05	
	Dotations aux amortissements		254	367,22	1 347,89	
	Dotations aux provisions		256	108 305,00	8 000,00	
Autres charges (dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger	260	263	219 318,00	234 742,25		
Total des charges d'exploitation (II)			264	736 260,21	946 927,96	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			270	-42 273,84	23 269,16	
PRODUITS et CHARGES DIVERS	Produits financiers (III)		280	3 455,84	6 575,78	
	Produits exceptionnels (IV)		290	2 890,33	1 260,89	
	Charges financières (V)		294			
	Charges exceptionnelles (VI)		300		14 739,22	
	Impôts sur les bénéfices (VII)		306			
2 - EXCEDENT OU INSUFFISANCE: Produits (I+III+IV) - Charges (II+V+VI+VII)			310	-35 927,67	16 366,61	



Les Enfants Avant Tout

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013 dont le total est de 702 540,33 euros
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -35 927,67 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.



Règles et méthodes comptables

Les conventions générales 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.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :



Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

TITRES IMMOBILISES

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition. En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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 dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

IMMOBILISATION, CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



OPERATIONS EN DEVISES

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au bilan en "écart de conversion". Les pertes latentes de change non compensées font l'objet d'une provision en totalité.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

La prise de participation dans la société de droit civil Ethiopien Real Estate a été poursuivie. Au 31 décembre 2013 un montant de 180 000€ est comptabilisé en immobilisations financières.

Une provision pour dépréciation de la valeur de cette participation a été comptabilisée au 31/12/2011 pour 90 000€ et complétée pour 8 000€ sur 2012, soit 98 000€ au total. Sur la base des comptes certifiés de MSRE (Orphelinat à Gelan), les capitaux propres passent à 745 780 € au 31/12/2012. La méthode d'évaluation étant la quote-part de nos actions détenues (18,6%), la valeur des titres passe donc à 138.715 € pour une valeur constatée en 2012 de 82.000 € : Une reprise de provision d'un montant de 56 715€ a donc été effectuée sur l'exercice.

Conformément à notre approche prudentielle qui reste encore inchangée sur cette année 2013, nous avons pris les 2 mesures suivantes :

- 1- Nos doutes sur la capacité financière de l'agence de voyage TEA à nous rembourser la totalité des frais avancés nous conduisent à déprécier ces avances à hauteur de notre encours actuel qui est de 51 625€
- 2- Notre changement de procédure d'appels de fonds aux parents nous a conduits à payer des frais de pensions sans demander aux parents la contrepartie. Par prudence, nous avons provisionné ces frais à hauteur de 49 010€

Mme Geneviève Vial est présidente. Elle n'est plus salariée de l'association depuis le 15/12/2013. Sa rémunération brute a été de 18 294.19 € du 01/01/2013 au 14/12/2013



Adresse postale : BP 8 – 43110 AUREC SUR LOIRE

Contact : Tél. 04 77 35 40 74 – Fax 04 77 35 26 56

Site internet : <http://lesenfantsavanttout.net>

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	Augmentat°	Diminut°	Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice	Réévaluation légale Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice
Fonds commercial Autres					
Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Installations générales, agencements divers Matériel de transport Autres immobilisations corporelles	7 909			7 909	
Immobilisations financières	180 000			180 000	
TOTAL	187 909			187 909	



Adresse postale : BP 8 – 43110 AUREC SUR LOIRE
 Contact : Tél. 04 77 35 40 74 – Fax 04 77 35 26 56
 Site internet : <http://lesenfantsavanttout.net>

Etat des amortissements

	Montant des amort. au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. afférents aux éléments sortis et reprises	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements, aménagements divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	7 542	367		7 909
TOTAL	7 542	367		7 909



Adresse postale : BP 8 – 43110 AUREC SUR LOIRE
 Contact : Tél. 04 77 35 40 74 – Fax 04 77 35 26 56
 Site internet : <http://lesenfantsavanttout.net>

Etat des provisions

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires Dont majoration exceptionnelles de 30% Autres provisions réglementées				
Provisions				
Sur immobilisations	98 000		5 6715	41 285
Sur stocks et en-cours		100 635		100 635
Sur clients et comptes rattachés		7670		7 670
Autres dépréciations	2147		2147	0
TOTAL	100 147	108 305	58 147	149 590



Adresse postale : BP 8 – 43110 AUREC SUR LOIRE
 Contact : Tél. 04 77 35 40 74 – Fax 04 77 35 26 56
 Site internet : <http://lesenfantsavanttout.net>

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	119
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	119

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	15 743
TOTAL	15 743

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	185 110	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	185 110	



Adresse postale : BP 8 – 43110 AUREC SUR LOIRE
 Contact : Tél. 04 77 35 40 74 – Fax 04 77 35 26 56
 Site internet : <http://lesenfantsavanttout.net>

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
SOS REAL ESTATE	613 000 €	40 770 €	18,6%	180 000	138 715			412 €	-92 066 €	
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Observations complémentaires

Ces renseignements sont donnés à partir des comptes clos le 31/12/2012. Il n'a été recensé aucun événement susceptible d'avoir une incidence significative sur les comptes depuis le 31/12/2012.



Adresse postale : BP 8 – 43110 AUREC SUR LOIRE
 Contact : Tél. 04 77 35 40 74 – Fax 04 77 35 26 56
 Site internet : <http://lesenfantsavanttout.net>