

SB CONSEIL

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes
Inscrite au Conseil Régional d'Alsace de l'Ordre des Experts Comptables
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

ASSOCIATION TOP MISSION

8 rue de Soleure

67000 STRASBOURG

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

ASSOCIATION TOP MISSION

8 rue de Soleure

67000 STRASBOURG

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Madame la Présidente,
Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution du mandat qui nous a été confié par votre Conseil d'Administration du 09/06/2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association TOP MISSION tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des 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.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, 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.

2. 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 :

L'annexe explicite le changement de méthode de comptabilisation des allocations aux aumôniers.

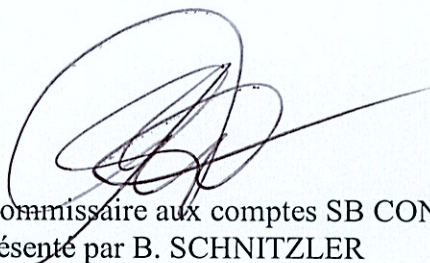
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à OBERHAUSBERGEN, le 15 juin 2009



Le commissaire aux comptes SB CONSEIL
représenté par B. SCHNITZLER

Bilan Association

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	1 764	397	1 367	0,41		
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	1 825	294	1 531	0,46		
Autres immobilisations corporelles	55 533	4 575	50 957	15,38	14 461	11,83
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	1 800		1 800	0,54		
TOTAL (I)	60 922	5 266	55 655	16,80	14 461	11,83
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements	9 710		9 710	2,93		
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes	14 338		14 338	4,33	4 072	3,33
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	110		110	0,03		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	7 035		7 035	2,12		
Valeurs mobilières de placement	176 584		176 584	53,31	88 048	72,05
Disponibilités	67 402		67 402	20,35	10 966	8,97
Charges constatées d'avance	383		383	0,12	4 658	3,81
TOTAL (II)	275 561		275 561	83,20	107 745	88,17
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	336 483	5 266	331 217	100,00	122 206	100,00

SB CONSEIL

SARL AU CAPITAL DE 21 000 €

15 Rue du Parc

67205 OBERHAUSBERGEN

Tél : 03 88 56 91 62

SIRET : 404 953 814 00017

APE 741 C

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
<u>FONDS PROPRES</u>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	92 487	27,92		
	72 979	22,03	92 487	75,68
<u>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</u>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)	44	0,01		
TOTAL (I)	165 510	49,97	92 487	75,68
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
<u>FONDS DEDIES</u>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources	102 839	31,05		
TOTAL (III)	102 839	31,05		
<u>DETTES</u>				
Emprunts et dettes assimilées	4 549	1,37		
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	47 951	14,48	21 464	17,56
Autres	10 367	3,13	8 254	6,75
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	62 867	18,98	29 718	24,32
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	331 217	100,00	122 206	100,00
<u>ENGAGEMENTS REÇUS</u>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<u>ENGAGEMENTS DONNÉS</u>				

SB CONSEIL
SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
 15 Rue du Parc
 67205 OBERHAUSBERGEN
 Tél : 03 88 56 91 62
 SIRET : 404 953 614 00017
 APE 741 C

COMPTE DE RÉSULTAT					Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services								
Montants nets produits d'expl.								
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation								
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			730 472	99,50	456 611	100,00	273 861	59,98
Reprise de provisions			3 701	0,50			3 701	N/S
Transfert de charges								
Sous-total des autres produits d'exploitation			734 173	100,00	456 611	100,00	277 562	60,79
Total des produits d'exploitation (I)			734 173	100,00	456 611	100,00	277 562	60,79
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			5 895	0,80	4 309	0,94	1 586	36,81
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			5 895	0,80	4 309	0,94	1 586	36,81
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital			79	0,01			79	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			79	0,01			79	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			740 146	100,81	460 920	100,94	279 226	60,58
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			740 146	100,81	460 920	100,94	279 226	60,58
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			2 693	0,37			2 693	N/S
Variation de stock marchandises et matières premières			-9 710	-1,31			-9 710	N/S
Autres achats non stockés			22 919	3,12	6 256	1,37	16 663	266,35
Services extérieurs			43 761	5,96	124 615	27,29	-80 854	-64,87
Autres services extérieurs			486 087	66,21	61 971	13,57	424 116	684,38
Impôts, taxes et versements assimilés			52	0,01	352	0,08	-300	-85,22
Salaires et traitements			10 730	1,46			10 730	N/S
Charges sociales			2 780	0,38			2 780	N/S
Autres charges de personnel					173 414	37,98	-173 414	-100,00
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			4 593	0,63	673	0,15	3 920	582,47
Dotations aux provisions								
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			102 839	14,01			102 839	N/S

SB CONSEIL

SARL AU CAPITAL DE 21 000 €

15 Rue du Parc

67205 OBERHAUSBERGEN

Tél : 03 88 56 91 62

SIRET : 404 953 614 00017

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges	276	0,04	1	0,00	275	N/S
Total des charges d'exploitation (I)	667 021	90,85	367 282	80,44	299 739	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	53	0,01	1 150	0,25	-1 097	-95,38
Sur opérations en capital	50	0,01			50	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	44	0,01			44	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	146	0,02	1 150	0,25	-1 004	-87,29
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	667 168	90,87	368 432	80,69	298 736	81,08
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	72 979	9,04	92 487	20,26	-19 508	-21,08
TOTAL GENERAL	740 234	100,83	460 920	100,94	279 314	60,60
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat	236 000					
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	236 000					
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole	236 000					
TOTAL	236 000					

SB CONSEIL
SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
15 Rue du Parc
67205 OBERHAUSBERGEN
Tél : 03 88 56 91 62
SIRET : 404 953 814 00017
APE 741 C

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2008 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 331 216,63 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 72 978,80 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/07/2009 par les dirigeants.

1 - 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 dérogatoires : ils sont calculés par différence entre l'amortissement fiscal et l'amortissement économique des biens concernés par cette méthode.
- 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 des autres approvisionnements : 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.

SB CONSEIL

SARL AU CAPITAL DE 21 000 €

15 Rue du Parc

67205 OBERHAUSBERGEN

Tél : 03 88 56 91 62

SIRET : 404 953 614 00017

APE 741 C

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 60 922

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		1 764		1 764
Immobilisations corporelles	15 134	42 224		57 358
Immobilisations financières		1 800		1 800
TOTAL	15 134	45 788		60 922

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 5 266

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		397		397
Immobilisations corporelles	673	4 196		4 870
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	673	4 593		5 266

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels	1 764	397	1 367	1 ans
Matériel	1 825	294	1 531	5 ans
Matériel de transport	25 639	3 575	22 064	de 2 à 5 ans
Matériel bureau informatique	29 894	1 000	28 894	de 2 à 3 ans
TOTAL	59 122	5 266	53 855	

3.2 - Etat des créances = 9 328

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 800		1 800
Actif circulant & charges d'avance	7 528	7 528	
TOTAL	9 328	7 528	1 800

3.3 - Charges constatées d'avance = 383

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

SB CONSEIL
 SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
 15 Rue du Parc
 67205 OBERHAUSBERGEN
 Tél : 03 88 56 91 62
 SIRET : 404 953 814 00017
 APE 741 C

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**4.1 - Provisions = 44**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées		44			44
Provisions pour risques & charges					
TOTAL		44			44

4.2 - Etat des dettes = 62 867

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 549	4 549		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	47 951	47 951		
Dettes fiscales & sociales	10 367	10 367		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	62 867	62 867		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 16 480

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	15 350
Dettes fiscales & sociales	1 130
Autres dettes	
TOTAL	16 480

SB CONSEIL
SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
15 Rue du Parc
67205 OBERHAUSBERGEN
Tél : 03 88 56 91 62
SIRET : 404 953 614 00017
APE 741 C

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - 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.

SB CONSEIL
SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
15 Rue du Parc
67205 OBERHAUSBERGEN
Tél : 03 88 56 91 62
SIRET : 404 953 614 00017
APE 741 C

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Autres informations complémentaires****VALORISATION DES BENEVOLES EN 2008**

Total nombre de conseillers / églises / plateformes• des différents partenaires = 1.571

- A) En francophonie, sur le site www.connaîtreDieu.com : 405 personnes
 - a. France seule : 205 conseillers / délégués
 - i. A raison d'une moyenne de 2 h par personne / par semaine x 47 semaines : $205 \times 2 \times 47 = 19.270 \text{ h} = 12 \text{ ETP}$
 - ii. A valoriser au minimum à 12.000 /an par ETP
 - iii. Ceci donne 144.000 sur l'année
 - b. Reste de la francophonie : 200 conseillers (Canada, Suisse, Belgique, Afrique•)
 - i. A raison d'une moyenne de 2 h par personne / par semaine x 47 semaines : $200 \times 2 \times 47 = 18.800 \text{ h} = 12 \text{ ETP}$
 - ii. Valorisé selon une moyenne de 2.000 par ETP
 - iii. Ceci donne 24.000 sur l'année
- B) Pour les 14 autres sites (14 autres langues) : 1.166 personnes
 - i. A raison d'une moyenne de 2 h par personne / par semaine x 47 semaines : $1.166 \times 2 \times 47 = 109.604 \text{ h} = 68 \text{ ETP}$
 - ii. Valorisé selon une moyenne de 1.000 par ETP
 - iii. Ceci donne 68.000 sur l'année

Changement de méthode de comptabilisation: les allocations aumôniers on été reclassées du poste charges de personnels (compte 64800001) vers le poste chrages externes (compte 621800). Ces allocations s'élevaient à 172 517 euros au 31/12/2007 et à 262 335 euros au 31/12/2008.

L'encours de droit individuel à la formation (DIF) s'élève à 12 heures au 31/12/2008.

Après calcul, l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière n'est pas significatif.

SB CONSEIL
SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
15 Rue du Parc
67205 OBERHAUSBERGEN
Tél : 03 88 56 91 62
SIRET : 404 953 614 00017
APE 741 C

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.

8.1 - Charges constatées d'avance = 383

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(48600000)	382
TOTAL	383

8.2 - Charges à payer = 16 480

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	15 350
Frs fnp(40810000)	15 350
Dettes fiscales et sociales :	1 130
Dettes congés payés(42820000)	850
Charges sociales sur congés pa(43820000)	228
Charges sociales à payer(43860000)	52
TOTAL	16 480

SB CONSEIL

SARL AU CAPITAL DE 21 000 €
15 Rue du Parc
67205 OBERHAUSBERGEN
Tél : 03 88 56 91 62
SIRET : 404 953 814 00017
APE 741 C