

# Sylvain MARY & Associés

## **ASSOCIATION HOZANA**

**Association régie par la loi du 1er juillet 1901**

6, rue du palais de justice  
69005 - LYON

**SIRET : 81047600200011 - NAF : 9499Z**

**-=-**

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2024**

Aux Membres de l'Association,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association HOZANA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations frais de développement**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met

en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Paris, le 20 Juin 2025.

Sylvain Mary & Associés

Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie régionale de Paris



Carine VELUT  
Associée



# ASSOCIATION HOZANA

États financiers

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Autres organisations fonctionnant par adhésion vol  
226 RUE LECOURBE , 75015, PARIS  
SIREN : 542550000

# Sommaire

0. 1. Rapport de présentation des comptes annuels	p. 3
---	------

## 1. États financiers p. 4

1. 1. Bilan actif	p. 5
1. 2. Bilan passif	p. 6
1. 3. Compte de résultat	p. 7

## 2. Annexe p. 9

2. 1. Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre	p. 11
2. 2. Règles et méthodes comptables	p. 12
2. 3. Etat des avantages et des ressources - EAR (*)	p. 19
2. 4. Synthèse EAR	p. 20

## Rapport de présentation des comptes annuels

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de AS ASSOCIATION HOZANA relatifs à l'exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 et conformément 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.

Les comptes ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

	Montant
<i>Total du bilan</i>	2 980 272
<i>Total des produits d'exploitation</i>	3 234 301
<i>Résultat net comptable</i>	- 21 332

Fait à

Le 28/04/2025

Pour Baker Tilly STREGO

Cyrille BAUD

Expert-comptable

# États financiers



## Bilan actif

	31/12/2024 (12 mois)			31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 475 138	-1 671 928	803 209	598 230	204 979	34
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles	62 281	- 39 247	23 034	21 439	1 595	7
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations et Créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts	70 000		70 000		70 000	
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)</b>	<b>2 607 419</b>	<b>-1 711 175</b>	<b>896 244</b>	<b>619 670</b>	<b>276 574</b>	<b>45</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en-cours</b>						
Stocks et en-cours						
<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>Créances</b>						
Bénéficiaires et comptes rattachés	26 135		26 135	23 506	2 629	11
Créances reçues par legs ou donations						
Autres	53 033		53 033	8 015	45 018	562
<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
Valeurs mobilières de placement						
<b>Instruments de trésorerie</b>						
Instruments de trésorerie						
<b>Disponibilités</b>						
Disponibilités	2 001 495		2 001 495	1 662 140	339 355	20
<b>Charges constatées d'avance</b>						
Charges constatées d'avance	3 100		3 100	3 416	- 316	- 9
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>2 083 763</b>		<b>2 083 763</b>	<b>1 697 077</b>	<b>386 686</b>	<b>23</b>
Frais d'émission des emprunts (III)	266		266		266	
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>4 691 448</b>	<b>-1 711 175</b>	<b>2 980 272</b>	<b>2 316 746</b>	<b>663 526</b>	<b>29</b>

## Bilan passif

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<b>FONDS PROPRES</b>				
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>				
<i>Fonds propres statutaires</i>				
<i>Fonds propres complémentaires</i>	300 000	300 000		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>				
<i>Fonds propres statutaires</i>				
<i>Fonds propres complémentaires</i>				
<b>Écarts de réévaluation</b>				
<i>Écarts de réévaluation</i>				
<b>Réserves</b>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>				
<i>Autres</i>				
<b>Report à nouveau</b>				
<i>Report à nouveau</i>	501 430	430 696	70 734	16
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>				
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	- 21 332	70 734	- 92 065	- 130
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>780 098</b>	<b>801 430</b>	<b>- 21 332</b>	<b>- 3</b>
<i>Fonds propres consommables</i>				
<i>Subventions d'investissement</i>				
<i>Provisions réglementées</i>				
<b>Total Fonds Propres (I)</b>	<b>780 098</b>	<b>801 430</b>	<b>- 21 332</b>	<b>- 3</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>				
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>				
<i>Fonds dédiés</i>				
<b>Total Fonds Reportés et Dédiés (II)</b>				
<b>PROVISIONS</b>				
<i>Provisions pour risques</i>				
<i>Provisions pour charges</i>				
<b>Total Provisions (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
<i>Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</i>	1 860 779	1 305 673	555 106	43
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		6 000	- 6 000	- 100
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes</i>				
<i>Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés</i>	76 082	81 194	- 5 112	- 6
<i>Dettes des legs ou donations</i>				
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	263 219	122 444	140 774	115
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Autres dettes</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>	95	5	90	1 800
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>2 200 174</b>	<b>1 515 316</b>	<b>684 858</b>	<b>45</b>
<i>Ecart de conversion Passif (V)</i>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>2 980 272</b>	<b>2 316 746</b>	<b>663 526</b>	<b>29</b>

## Compte de résultat

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
<i>Cotisations</i>	25	35	- 10	- 29
<b>Ventes de biens et services</b>				
<i>Ventes de biens</i>				
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
<i>Ventes de prestations de service</i>	8 672	10 068	- 1 395	- 14
<i>Dont parrainages</i>	8 672	10 068	- 1 395	- 14
<b>Produits de tiers financeurs</b>				
<i>Concours publics et subventions d'exploitation</i>				
<i>Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable</i>				
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>				
<i>Dons manuels</i>				
<i>Mécénats</i>				
<i>Legs, donations et assurances-vie</i>				
<i>Contributions financières</i>				
<i>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</i>	36 332	38 494	- 2 162	- 6
<i>Utilisations des fonds dédiés</i>				
<i>Autres produits</i>	3 189 273	2 378 155	811 117	34
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>3 234 301</b>	<b>2 426 752</b>	<b>807 550</b>	<b>33</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
<i>Achats de marchandises</i>				
<i>Variation de stock</i>				
<i>Autres achats et charges externes (1) (2)</i>	1 015 242	831 518	183 724	22
<i>Aides financières</i>				
<i>Impôts, taxes et versements assimilés</i>	90 003	42 634	47 369	111
<i>Salaires et traitements</i>	1 107 893	809 927	297 966	37
<i>Charges sociales</i>	431 307	265 373	165 935	63
<i>Dotations aux amortissements et aux dépréciations</i>	418 133	315 015	103 118	33
<i>Dotations aux provisions</i>				
<i>Reports en fonds dédiés</i>				
<i>Autres charges</i>	174 198	103 105	71 093	69
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>3 236 776</b>	<b>2 367 572</b>	<b>869 204</b>	<b>37</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 2 474</b>	<b>59 180</b>	<b>- 61 654</b>	<b>- 104</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
<i>De participation</i>				
<i>D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé</i>				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	54 908	26 941	27 968	104
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge</i>				
<i>Différences positives de change</i>		77	- 77	- 100
<i>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>54 908</b>	<b>27 018</b>	<b>27 891</b>	<b>103</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	3 611	6 907	- 3 296	- 48
<i>Différences négatives de change</i>	1 022	832	190	23
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>4 633</b>	<b>7 739</b>	<b>- 3 106</b>	<b>- 40</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>50 275</b>	<b>19 279</b>	<b>30 997</b>	<b>161</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)</b>	<b>47 801</b>	<b>78 458</b>	<b>- 30 657</b>	<b>- 39</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>				
<i>Produits exceptionnels sur opérations en capital</i>		27	- 27	- 100
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges</i>				
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		<b>27</b>	<b>- 27</b>	<b>- 100</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<i>Charges exceptionnelles sur opérations de gestion</i>	56 110	168	55 942	33 299

	31/12/2024 (12 mois)	31/12/2023 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
<i>Charges exceptionnelles sur opérations en capital</i>	412	1 274	- 862	- 68
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>56 522</b>	<b>1 442</b>	<b>55 080</b>	<b>3 820</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>- 56 522</b>	<b>- 1 415</b>	<b>- 55 107</b>	<b>3 895</b>
<i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices (VIII)</i>	12 611	6 310	6 301	100
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>3 289 210</b>	<b>2 453 796</b>	<b>835 414</b>	<b>34</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>3 310 542</b>	<b>2 383 063</b>	<b>927 479</b>	<b>39</b>
<b>EXCEDENT</b>		<b>70 734</b>	<b>- 70 734</b>	<b>- 100</b>
<b>DEFICIT</b>	<b>- 21 332</b>		<b>- 21 332</b>	
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Dons en nature</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>				
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Personnel bénévole</i>	70 583	80 203	- 9 620	- 12
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>70 583</b>	<b>80 203</b>	<b>- 9 620</b>	<b>- 12</b>

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier

# Annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de 2980272.45 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de -21331.69 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

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

## **Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre**

### **Objet**

L'Association Hozana a pour objet exclusif de développer une activité culturelle de confession chrétienne, à vocation œcuménique, par la pratique publique du culte et de l'exercice de la prière individuelle ou collective.

Dans ce cadre, elle se donne pour ambition d'encourager la prière chrétienne par tous moyens (Internet, réunions, chaires de prières, etc.), et de favoriser la création de communautés de personnes qui se soutiennent mutuellement sur le chemin de la sainteté, dans leurs relations à Dieu et aux autres.

### **Activités**

- La promotion de la prière dans le monde et la mise en relation des priants par un site Internet proposant la création de communautés de prières et le dépôt d'intentions de prière.
- L'organisation d'événements de prière en ligne, la retransmission de célébrations cultuelles.

### **Moyens mis en œuvre**

- Financiers : la collecte de dons.
- Humains : une équipe de 23 ETP rémunérés en moyenne sur l'exercice, plus une centaine de bénévoles.
- Technique : un applicatif web développé depuis plusieurs années, l'appui sur des solutions techniques externes.

## Règles et méthodes comptables

### Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes sociaux ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

#### Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles 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. 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.

Le cas échéant, les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont inclus dans le coût d'acquisition des immobilisations.

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

#### Immobilisations incorporelles

##### Amortissement

L'amortissement des immobilisations incorporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

##### Dépréciation

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle estimée (la plus élevée de la valeur vénale et de la valeur d'usage).

#### Immobilisations corporelles

##### Amortissement

L'amortissement des immobilisations corporelles est calculé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif. À ce titre, seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

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

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.



## Immobilisations financières

### Participations et titres immobilisés

Les titres de participation des sociétés figurent au bilan pour leur coût d'acquisition net, le cas échéant, des provisions pour dépréciation.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, relatifs à l'acquisition des titres, sont inclus dans le coût d'acquisition des titres acquis.

Une provision pour dépréciation est constituée dès lors que la valeur d'inventaire, qui correspond à la valeur d'utilité, est inférieure à la valeur d'acquisition. La valeur d'inventaire est déterminée en tenant compte de la quote-part des capitaux propres, des perspectives de flux de trésorerie et de rentabilité ou des valeurs boursières pouvant servir de référence.

### Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les risques liés à des litiges connus au moment de l'établissement des comptes dont la survenance a été estimée probable et dont les risques sont quantifiables font l'objet de provisions.

### Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

### Engagement de retraite

Conformément à la recommandation de l'ANC n° 2013-02 du 7 novembre 2013, les entreprises ou les groupes de moins de 250 salariés peuvent définir leurs propres modalités d'évaluation des engagements de retraite et avantages similaires (modalités qualifiées de modalités simplifiées).

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Les provisions réglementées sont dotées et reprises selon les règles fiscales en vigueur (amortissements dérogatoires, provision pour investissement...).

### Disponibilités

#### Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

### Notion de résultat courant et de résultat exceptionnel

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Le résultat courant, calculé sur la base des chiffres apparaissant au compte de résultat est bien représentatif du résultat des opérations courantes de la société.

## Tableau des immobilisations

	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
<i>Frais d'établissement</i>							
<i>Frais de recherche et de développement</i>							
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>							
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	1 865 312		609 826			2 475 138	
<i>Fonds commercial</i>							
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>							
<i>Immobilisations incorporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles</i>							
<b>Sous-total</b>	<b>1 865 312</b>		<b>609 826</b>			<b>2 475 138</b>	
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
<i>Terrains</i>							
<i>Constructions sur sol propre</i>							
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>							
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>							
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>							
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>							
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>							
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	42 114		11 717			53 831	
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	5 803		3 576		929	8 450	
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>							
<i>Immobilisations corporelles en cours</i>							
<i>Avances et acomptes sur immobilisations corporelles</i>							
<b>Sous-total</b>	<b>47 918</b>		<b>15 293</b>		<b>929</b>	<b>62 281</b>	
<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>							
<i>Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés</i>							
<b>Sous-total</b>							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>							
<i>Participations évaluées par mise en équivalence</i>							
<i>Autres participations</i>							
<i>Autres titres immobilisés</i>							
<i>Prêts</i>			70 000			70 000	
<i>Autres immobilisations financières</i>							
<b>Sous-total</b>			<b>70 000</b>			<b>70 000</b>	
<b>Total</b>	<b>1 913 230</b>		<b>695 119</b>		<b>929</b>	<b>2 607 419</b>	

## Tableau de flux des immobilisations

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédé	Immobilisations financières	Total
<b>VENTILATION DES AUGMENTATIONS</b>					
<i>Réévaluations</i>					
<i>Acquisitions</i>	609 826	15 293		70 000	695 119
<i>Apports</i>					
<i>Créations</i>					
<i>Virements de l'actif circulant</i>					
<i>Virements de poste à poste</i>					
<b>Sous-total</b>	<b>609 826</b>	<b>15 293</b>		<b>70 000</b>	<b>695 119</b>
<b>VENTILATION DES DIMINUTIONS</b>					
<i>Virements de poste à poste</i>					
<i>Cessions</i>		929			929
<i>Mises hors service</i>					
<i>Scissions</i>					
<i>Virements vers l'actif circulant</i>					
<b>Sous-total</b>		<b>929</b>			<b>929</b>

## Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Donations temporaires d'usufruit</i>				
<i>Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires</i>	1 267 081	404 847		1 671 928
<i>Fonds commercial</i>				
<i>Autres immobilisations incorporelles</i>				
<b>Sous-total</b>	<b>1 267 081</b>	<b>404 847</b>		<b>1 671 928</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions sur sol propre</i>				
<i>Constructions sur sol d'autrui</i>				
<i>Installations générales, agencements, aménagements des constructions</i>				
<i>Installations techniques matériels et outillages industriels</i>				
<i>Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers</i>				
<i>Autres imm. Corp. Matériel de transport</i>				
<i>Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique</i>	23 067	11 974		35 041
<i>Autres imm. Corp. Mobilier</i>	3 412	1 311	517	4 205
<i>Autres imm. Corp. Divers</i>				
<b>Sous-total</b>	<b>26 479</b>	<b>13 286</b>	<b>517</b>	<b>39 247</b>
<b>Total</b>	<b>1 293 560</b>	<b>418 133</b>	<b>517</b>	<b>1 711 175</b>

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

## État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>70 000</b>	<b>70 000</b>	
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts (1) (2)</i>	70 000	70 000	
<i>Autres immobilisations financières</i>			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>82 268</b>	<b>82 268</b>	
<i>Créances bénéficiaires et comptes rattachés</i>	26 135	26 135	
<i>Clients douteux ou litigieux</i>			
<i>Créances reçues par legs ou donations</i>			
<i>Personnel et comptes rattachés</i>			
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>			
<b>État et autres collectivités publiques</b>			
<i>Impôts sur les bénéfices</i>			
<i>TVA</i>			
<i>Autres impôts et taxes versements</i>			
<i>Divers</i>			
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs</i>			
<i>Débiteurs divers</i>	53 033	53 033	
<i>Charges constatées d'avance</i>	3 100	3 100	
<b>Total</b>	<b>152 268</b>	<b>152 268</b>	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice : -

(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice : -

## Produits à recevoir

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Bénéficiaires</i>	465	23 441	- 22 975	- 98
<i>Produits à recevoir - Divers</i>	53 033	15	53 018	353 451
<b>Total</b>	<b>53 498</b>	<b>23 456</b>	<b>30 042</b>	<b>128</b>

## Fonds propres

### Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>	300 000				300 000
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>					
<i>Ecart de réévaluation</i>					
<i>Réserves</i>					
<i>Report à nouveau</i>	430 696	70 734			501 430
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	70 734	- 70 734		21 332	- 21 332
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>801 430</b>			<b>21 332</b>	<b>780 098</b>
<i>Fonds propres consommables</i>					
<i>Subventions d'investissement</i>					
<i>Provisions réglementées</i>					
<b>Total</b>	<b>801 430</b>			<b>21 332</b>	<b>780 098</b>

## Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

### État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
<b>DETTES FINANCIERES</b>	<b>1 860 779</b>	<b>60 779</b>	<b>360 000</b>	<b>1 440 000</b>
<i>Emprunts obligataires convertibles (1) (2)</i>				
<i>Autres emprunts obligataires (1) (2)</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)</i>	1 860 779	60 779	360 000	1 440 000
<i>- Dont à 1 an au maximum à l'origine</i>				
<i>- Dont à plus de 1 an à l'origine</i>	1 860 779	60 779	360 000	1 440 000
<i>Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)</i>				
<b>AUTRES DETTES</b>	<b>339 395</b>	<b>339 395</b>		
<i>Fournisseurs et comptes rattachés</i>	76 082	76 082		
<i>Dettes sur legs ou donations</i>				
<i>Personnel et comptes rattachés</i>	61 614	61 614		
<i>Sécurité sociale et autres organismes sociaux</i>	86 959	86 959		
<b>État et autres collectivités publiques</b>	<b>114 646</b>	<b>114 646</b>		
<i>Impôt sur les sociétés</i>	12 611	12 611		
<i>Taxe sur la valeur ajoutée</i>	91 411	91 411		
<i>Obligations cautionnées</i>				
<i>Autres impôts, taxes et assimilés</i>	10 624	10 624		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créditeurs (3)</i>				
<i>Autres dettes</i>				
<i>Produits constatés d'avance</i>	95	95		
<b>Total</b>	<b>2 200 174</b>	<b>400 174</b>	<b>360 000</b>	<b>1 440 000</b>

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice :-

(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice :-

(3) Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personne physique :-

### Charges à payer

	Montant	Exercice N-1	Variation Euros	Variation %
<i>Fournisseurs - Factures non parvenus</i>	37 601	31 096	6 505	21
<i>Charges à payer - Divers</i>	85 203	69 066	16 137	23
<b>Total</b>	<b>122 804</b>	<b>100 162</b>	<b>22 642</b>	<b>23</b>

### Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Charges constatées d'avance</i>	3 100			
<b>Total</b>	<b>3 100</b>			

**Produits constatés d'avance**

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
<i>Produits constatés d'avance</i>	95			
<b>Total</b>	<b>95</b>			

**Rémunération des commissaires aux comptes****Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraires de certification des comptes : 5 300 €

Honoraires des autres services : 0 €

**Détail des charges exceptionnelles**

	Montant brut
<i>Sur opérations de gestion</i>	- 56 110
<i>Sur opérations en capital</i>	- 412
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>	
<b>Total</b>	<b>- 56 522</b>

**Etat des avantages et des ressources - EAR (\*)**

(\*) : la version détaillée de l'état séparé des avantages et des ressources provenant de l'étranger que l'association doit établir est consultable au siège de l'association.

Pays	Nature	Montant
Afghanistan	Dons	218
Afrique du Sud	Dons	545
Albanie	Dons	30
Algérie	Dons	40
Allemagne	Dons	7 363
Andorre	Dons	1 074
Angola	Dons	140
Arabie Saoudite	Dons	25
Argentine	Dons	5 175
Aruba	Dons	55
Australie	Dons	3 096
Autriche	Dons	1 040
Bahamas	Dons	22
Bahrein	Dons	74
Belgique	Dons	62 910
Bénin	Dons	963
Bolivie (État plurinational de)	Dons	164
Bonaire, Saint-Eustache et Saba	Dons	27
Bosnie-Herzégovine	Dons	45
Botswana	Dons	30
Brazil	Dons	4 983
Brunéi Darussalam	Dons	9
Bulgarie	Dons	30
Burkina Faso	Dons	2 304
Burundi	Dons	183
Cameroon	Dons	1 661
Canada	Dons	48 921
Chili	Dons	1 895
Chine	Dons	120
Chypre	Dons	179
Colombie	Dons	2 526
Congo	Dons	1 054
Congo, République démocratique du	Dons	1 598
Corée, République de	Dons	87
Costa Rica	Dons	1 048
Côte d'Ivoire	Dons	10 202
Croatie	Dons	175
Cuba	Dons	5
Curaçao	Dons	259
Danemark	Dons	144
Dominicaine, République	Dons	2 261
Egypte	Dons	93
El Salvador	Dons	1 878
Emirats arabes unis	Dons	1 433
Equateur	Dons	1 599
Espagne	Dons	19 502
Etats-Unis d'Amérique	Dons	118 566
Fidji	Dons	14
Finlande	Dons	26
Gabon	Dons	1 674
Gambie	Dons	183
Géorgie	Dons	23
Ghana	Dons	66
Gibraltar	Dons	40
Grèce	Dons	160
Guatemala	Dons	2 163
Guinée	Dons	118
Guinée équatoriale	Dons	122
Haïti	Dons	689
Honduras	Dons	741
Hong Kong	Dons	465
Hongrie	Dons	639
Inde	Dons	140
Indonésie	Dons	450
Iran, République Islamique d'	Dons	5
Irlande	Dons	3 987
Islande	Dons	14
Israël	Dons	24
Italie	Dons	2 711
Japon	Dons	1 250
Jordanie	Dons	167
Kenya	Dons	928
Total 1		322 550

Pays	Nature	Montant
Kiribati	Dons	18
Koweït	Dons	70
Lettonie	Dons	53
Liban	Dons	8 400
Lituanie	Dons	420
Luxembourg	Dons	5 096
Madagascar	Dons	1 480
Malaisie	Dons	140
Malawi	Dons	39
Mali	Dons	75
Malte	Dons	1 129
Maroc	Dons	185
Maurice	Dons	5 577
Mayotte	Dons	210
Mexique	Dons	15 213
Monaco	Dons	1 356
Mozambique	Dons	80
Myanmar	Dons	64
Namibie	Dons	72
Nicaragua	Dons	704
Nigeria	Dons	718
Norvège	Dons	255
Nouvelle-Zélande	Dons	607
Oman	Dons	35
Pakistan	Dons	5
Palaos	Dons	138
Panama	Dons	382
Paraguay	Dons	508
Pays-Bas	Dons	2 170
Pérou	Dons	1 935
Philippines	Dons	1 737
Pologne	Dons	732
Porto Rico	Dons	3 517
Portugal	Dons	4 012
Qatar	Dons	124
République centrafricaine	Dons	30
Roumanie	Dons	792
Royaume-Uni de Grande-Bretagne et d'Irlande du Nord	Dons	17 695
Russie, Fédération de	Dons	53
Rwanda	Dons	463
Saint-Barthélemy	Dons	220
Saint-Martin	Dons	30
Saint-Martin (partie française)	Dons	100
Saint-Siège	Dons	50
Sénégal	Dons	1 908
Serbie	Dons	120
Seychelles	Dons	317
Singapour	Dons	525
Slovaquie	Dons	20
Slovénie	Dons	301
Sri Lanka	Dons	137
Suède	Dons	583
Suisse	Dons	40 890
Taïwan, Province de Chine	Dons	150
Tanzanie, République unie de	Dons	12
Tchad	Dons	132
Tchèque, République	Dons	535
Thaïlande	Dons	192
Togo	Dons	770
Trinité-et-Tobago	Dons	727
Tunisie	Dons	5
Turquie	Dons	1 050
Ukraine	Dons	141
Uruguay	Dons	784
Venezuela (République bolivarienne du)	Dons	508
Viet Nam	Dons	470
Wallis et Futuna	Dons	466
Zambie	Dons	49
Zimbabwe	Dons	149
Total 2		127 629
Total 1+2		450 179



## Contributions volontaires en nature

	Exercice N	Exercice N-1
<b>RESSOURCES</b>		
<i>Dons en nature</i>		
<i>Prestations en nature</i>		
<i>Bénévolat</i>		
<b>Total</b>		
<b>EMPLOIS</b>	<b>- 70 583</b>	<b>- 80 203</b>
<i>Secours en nature</i>		
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>		
<i>Prestations</i>		
<i>Personnel bénévole</i>	- 70 583	- 80 203
<b>Total</b>	<b>- 70 583</b>	<b>- 80 203</b>

### Ø Bénévolat

Plusieurs niveaux de bénévoles ont été retenus :

- Animation de la communauté,
- CDP,
- Développement,
- Graphisme
- Rédaction
- Relation priant,
- Traduction,
- Community Management.

### Ø Quantification du bénévolat

Selon le profil des bénévoles, la fourchette oscille entre 15 à 20 € / heure.