

Djaffer DOULACHE
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Paris

36, Rue Etienne Marcel
75002 - PARIS

ASSOCIATION DES MUSULMANS DE
VILLIERS SUR MARNE

Association déclarée régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901 et le décret du 16 Août 1901

Siège social :
46, Route de BRY

94350 VILLIERS-SUR-MARNE

SIRET CRETEIL : 75285630200027

=====

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

**Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,**

Opinion sur les comptes annuels

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 des Musulmans de Villiers Sur Marne (AMVSM) relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2023, 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 l'Association 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 relatives 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^{er} Janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous vous informons que votre Association a la qualité cultuelle conformément à l'Article 19-1 de la Loi du 9 Décembre 1905.

Justification des appréciations

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

-Votre Association a signé en date du 26 Novembre 1999 à l'Office Notarial de Villiers Sur Marne André GUILLIEN–Jean-Marc SELLEM Notaires, un acte authentique définitif d'acquisition d'une construction



ASSOCIATION AMVSM

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2023

terrain compris, avec jardin situé au 46, Route de Bry 94350 Villiers-Sur-Marne et dont le montant s'élève charges et émoluments compris à la somme de 134.155,14 Euros. et ayant pour objet un futur lieu de culte et culturel.

Cette acquisition d'un bien immobilier a été entièrement financé, par la générosité du public et par des dons divers des fidèles.

Aucun dons ni emprunts n'est provenu de l'étranger.

-Votre Association a signé le 12 Juin 2023, Chez Maître Laïla BOUTIBA, Notaire à Villiers Sur Marne, une promesse de vente d'une parcelle de terre constructible située au 18, Bd Joséphine Baker à Villiers Sur Marne, au prix de 270.000,00 Euros.

Une indemnité d'immobilisation de 10% soit 27.000,00 Euros de convention expresse entre les parties n'a pas été versée.

La promesse de vente consentie jusqu'au 30 Novembre 2024 est soumise à la condition suspensive que votre Association soit en mesure de justifier de l'obtention du financement à hauteur de 60% du coût global de l'opération.

Etant ici précisé que ce coût global est calculé comme suit :

Prix de vente : 270.000,00 €.

Frais d'acte évalués à : 20.300,00 €.

Coût des travaux HT : 2.500.000,00 €.

Total : 2.790.300,00 €.

Soit pour les 60% objet de la présente promesse une somme de : 1.674.180,00 €.

Notons que la futur construction du lieu de culte et culturel sera considérée comme achevée lorsque seront exécutés les ouvrages et seront installés les éléments d'équipements qui seront indispensables à l'utilisation de la construction faisant l'objet du contrat, et permettant ainsi la réception du public.

-Votre Association a signé à la date du 01 Juin 2022, un contrat de prêt sans intérêts auprès de :

- L'Association RAM94 Rassemblement des Associations Musulmanes du Val de Marne, pour un montant de 40.000,00 Euros remboursables en 3 annuités à compter du 01 Mai 2023, capital restant dû au 31 Décembre 2023 la somme de 40.000,00 Euros, soit 3 annuités.

Le résultat excédentaire de l'exercice 2023 s'élève à la somme de 331.178,39 Euros.

L'évaluation des contributions volontaires de votre Association a permis de valoriser le personnel bénévole pour l'exercice 2023 à la somme de 28.084,00 Euros pour un total de 1.872 Heures.

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 membres de votre Association.

20 .

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires.

Nous n'avons aucune information particulière à communiquer.

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 l'Association 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 l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par Le Président de l'Association.

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 Association.

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 de l'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 l'Association 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 15 Avril 2024,



Djaffer DOULACHE
Commissaire aux Comptes

Comptes annuels

AMVSM ASSOCIA

46 ROUTE DE BRY

94350 VILL

Exercice du : 01012023 au 31122023

APE : SIRET : 75285630200027

Bilan Actif

		31/12/2023		
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Concessions brevets droits similaires			
	Fonds commercial (1)			
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
	Terrains			
	Constructions	134 155	134 155	
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.			
	Autres immobilisations corporelles	60 410	48 096	12 314
	Immobilisations grevées de droits			
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)			
	Participations évaluées selon mise en équival.			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	TOTAL (I)	194 565	182 251	12 314
	STOCKS ET EN-COURS			
	Matières premières, approvisionnements			
	En-cours de production de biens			
	En-cours de production de services			
	Produits intermédiaires et finis			
	Marchandises			
	Avances et Acomptes versés sur commandes			
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)			
	Créances usagers et comptes rattachés			
	Autres créances	40 000		40 000
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
	DISPONIBILITES	777 373		777 373
	Charges constatées d'avance			
	TOTAL (II)	817 373		817 373
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
	Primes de remboursement des obligations (IV)			
	Ecarts de conversion actif (V)			
TOTAL ACTIF (I à VI)		1 011 938	182 251	829 686
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

20

Bilan Passif

31/12/2023

Fonds associatifs	Fonds propres	
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	489 400
	Ecarts de réévaluation Réserves Report à nouveau	
	Résultat de l'exercice	331 178
	Total des fonds propres	820 578
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs	
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	
	Total des autres fonds associatifs	
	Total des fonds associatifs	820 578
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	
	Total des provisions	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	
	Total des fonds dédiés	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES	
	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
	DETTES D'EXPLOITATION	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	5 247 3 861
DETTES (1)	DETTES DIVERSES	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	
	Produits constatés d'avance	
	Total des dettes	9 108
	Ecarts de conversion passif	
	TOTAL PASSIF	829 686
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	331 178,39
	(1) Dont à moins d'un an	9 108
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	
ENGAGEMENTS DONNES		

Compte de Résultat

		31/12/2023
		12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	
	Prestations de services	10 000
	Productions stockée	
	Production immobilisée	
	Subventions d'exploitation	
	Dons	
	Cotisations	1 195
	Legs et donations	441 475
	Autres produits de gestion courante	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	
	Autres produits	
	Total des produits d'exploitation	452 670
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
	Variation de stock	
	Autres achats et charges externes	62 972
	Impôts, taxes et versements assimilés	
	Rémunération du personnel	20 815
	Charges sociales	949
	Subventions accordées par l'association	
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 055
	Dotation aux provisions	
	Autres charges	29 700
	Total des charges d'exploitation	121 492
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	331 178
Produits financiers Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	
	Intérêts et produits financiers	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	
	Intérêts et charges financières	
	2 - RESULTAT FINANCIER	
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	331 178
	Produits exceptionnels	
	Charges exceptionnelles	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	
	Impôts sur les sociétés	
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	
	TOTAL DES PRODUITS	452 670
	TOTAL DES CHARGES	121 492
	EXCEDENT ou DEFICIT	331 178
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	
	Bénévolat	
	Prestations en nature	
	Dons en nature	
	CHARGES	
	Secours en nature	
	Mise à disposition gratuite de biens et services	
	Personnel bénévole	

Compte de Résultat

		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	10 000	28 774
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations	1 195	
	Legs et donations	441 475	147 763
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	452 670	176 537
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	62 972	39 227
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Rémunération du personnel	20 815	18 479
	Charges sociales	949	4 244
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 055	
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	29 700	3 250
	Total des charges d'exploitation	121 492	65 201
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	331 178	111 336
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER		
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	331 178	111 336
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		66 539
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(66 539)
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	452 670	176 537
	TOTAL DES CHARGES	121 492	131 740
	EXCEDENT ou DEFICIT	331 178	44 797
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

20

Annexe aux comptes annuels de l'association AMVSM de l'exercice clos au 31/12/2023

La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2023. Elle comporte vingt notes numérotées de 1 à 22. Les éléments d'information visés par les textes et non repris dans les notes ont été écartés, soit en raison de leur caractère non significatif, soit parce qu'ils ne s'appliquaient pas à notre association.

NOTE 1 - FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'association a signé une promesse d'achat d'un terrain de 300 k€ avec un projet de construction de la future mosquée de Villiers Sur Marne avec la mairie en juin 2023.

Les autorisations administratives sont en cours et le permis de construire a été validé à 90% en mars 2024.

Le démarrage des travaux sera prévu dès que l'association AMVSM disposera d'une capacité financière de 1.8M€.

L'AMVSM a obtenu une promesse d'achat du terrain actuel à 46 route de Bry 94350 Villiers Sur Marne pour 620 k€. Ce qui renforce sa capacité financière pour démarrer les travaux dès 09-2024.

Depuis 09-2023, l'association délivre les reçus fiscaux aux donateurs.

NOTE 2 - REGLES & PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'association sont établis conformément aux dispositions du règlement CRC 99-01 notamment en ce qui concerne :

Les postes des « Fonds Associatifs » ont été reclassés conformément au plan comptable des associations.

✂ Le poste « Fonds Associatifs sans droit de reprise » correspond aux dons, pour un montant total de 489 400 euros, étant précisé que cette somme correspond aux résultats cumulés depuis la création de l'association.

✂ L'association ne reçoit pas de subventions publiques à ce jour

Dans le cas où l'association percevra bénéficiera des subventions. Ces subventions sont inscrites parmi les Fonds Associatifs, dans la mesure où elles sont affectées à des biens renouvelables par l'Association, conformément au règlement CRC 99-01, et dans le respect du principe de prudence qui exige que l'Association dégage l'autofinancement nécessaire au renouvellement de ces investissements.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont :

✓ **Immobilisations** : Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés suivant les modes linéaires et dégressifs sur la base des durées usuelles.

Conformément au règlement CRC, L'ensemble immobilier de la future mosquée se décomposera sur la base des lots architecturaux ; les durées d'amortissement seront fixées comme suit :

Ensemble immobilier

Gros œuvre (incluant désamiantage)	50 ans
Couverture - étanchéité	20 ans
Plâtrerie	20 ans
Menuiserie	20 ans
Plomberie	10 ans
Chauffage - Ventilation	10 ans
Electricité	10 ans
Carrelage	10 ans
Miroiterie Serrurerie	10 ans
Peinture	8 ans
Sols souples	5 ans

Autres immobilisations

Logiciels	1 à 3 ans
Installations techniques	3 à 10 ans
Matériel de collectivité	3 à 5 ans
Matériel de transport	3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
Mobilier	2 à 10 ans

✓ Engagements hors bilan :

Engagement auprès de la mairie de Villiers Sur Marne de disposer d'une capacité financière de 1.8 M € en octobre 2024. Cette capacité financière permettra de valider la promesse d'achat du terrain de 300 k€ et d'avoir l'ensemble des autorisations pour commencer les travaux des gros œuvres de la future mosquée.

SD.

Djaffer DOULACHE
Commissaire aux Comptes
Inscrit près la Cour d'Appel de Paris

36, Rue Etienne Marcel
75002 - PARIS

ASSOCIATION DES MUSULMANS DE
VILLIERS SUR MARNE

Association déclarée régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901 et le décret du 16 Août 1901

Siège social :
46, Route de BRY

94350 VILLIERS-SUR-MARNE

SIRET CRETEIL : 75285630200027

=====

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
ETABLI DANS LE CADRE DES ARTICLES L.612 ET SUIVANTS
DU CODE DE COMMERCE

- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023 -

Paris le 15 Avril 2024,

200 .

ASSOCIATION DES MUSULMANS DE **VILLIERS SUR MARNE**

Association déclarée régie par la Loi du 1^{er} Juillet 1901 et le décret du 16 Août 1901

Siège social :
46, Route de BRY

94350 VILLIERS-SUR-MARNE

SIRET CRETEIL : 75285630200027

=====

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES **ETABLI DANS LE CADRE DES ARTICLES L.612 ET SUIVANTS** **DU CODE DE COMMERCE**

- EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023 -

=====

Monsieur le Président,
Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurai découvert à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher d'autres conventions. Il vous

appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Paris le 15 Avril 2024,



Djaffer DOULACHE
Commissaire aux Comptes