

TSARAP

coopérative
expertise comptable & audit



TSARAP Scop sas

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre
de la région Rhône-Alpes

Société de commissariat aux comptes inscrite
à la compagnie régionale de Lyon

8-10 rue Jacquard
69004 Lyon

www.tsarap-scop.com
contact@tsarap-scop.com

06 66 20 15 42
04 72 26 52 02

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518**



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE CLOS LE
31/12/2024**

**IREX EUROPE
ASSOCIATION**

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



IREX EUROPE

1 rue Professeur Grignard
69007 LYON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31/12/2024

A l'Assemblée Générale de l'association IREX EUROPE,

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 IREX EUROPE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024 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 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.

TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

N°
Intracommunautaire
tva : FR75821124518



Société Coopérative et
Participative à capital
variable



Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon



commissaire
aux comptes

Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes



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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- Le suivi et l'exhaustivité des produits et plus particulièrement sur la comptabilisation des subventions inscrites au compte de résultat.
- La note « Informations générales complémentaires » de l'Annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la reconnaissance du chiffre d'affaire et des marges sur projets en cours d'exécution.

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.

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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 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

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

**TSARAP EXPERTISE SCOP
SAS**

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N°
Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 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 l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois

TSARAP

c o o p é r a t i v e
e x p e r t i s e c o m p t a b l e & a u d i t

TSARAP EXPERTISE SCOP SAS

Siège Social :
8-10 rue jacquard
69004 Lyon

Contact :
06 66 20 15 42
04 72 26 52 02a
contact@tsarap-scop.com
www.tsarap-scop.com

Siret :
82112451800027

Code NAF :
6820Z

**N° Intracommunautaire
tva :** FR75821124518



**Société Coopérative et
Participative à capital
variable**



**Société de Commissariat
aux Comptes inscrite à la
Compagnie Régionale de
Lyon**



**commissaire
aux comptes**

**Société d'Expertise
Comptable inscrite au
tableau de l'Ordre de la
Région Rhône-Alpes**



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 Lyon, le 04 juin 2025

Pour TSARAP EXPERTISE
Commissaire aux Comptes

François PICCON
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

| | | 31/12/2024 | | | 31/12/2023 |
|-----------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | 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 | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 158 620 | 23 652 | 134 968 | 11 567 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations en cours | | | | 37 104 |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 9 999 | | 9 999 | 9 999 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | 58 | | 58 | 6 482 |
| | TOTAL (I) | 168 676 | 23 652 | 145 025 | 65 152 |
| | 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 | 1 014 776 | | 1 014 776 | 187 846 |
| | Autres créances | 1 852 758 | | 1 852 758 | 1 672 353 |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 4 588 690 | | 4 588 690 | 3 204 289 |
| | Charges constatées d'avance | 400 254 | | 400 254 | 709 144 |
| | TOTAL (II) | 7 856 478 | | 7 856 478 | 5 773 632 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à VI) | | 8 025 154 | 23 652 | 8 001 502 | 5 838 784 |

(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

Bilan Passif

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|---|------------------|------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 348 766 | 348 766 |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | 156 915 | 104 537 |
| | Résultat de l'exercice | 36 391 | 52 379 |
| | Total des fonds propres | 542 072 | 505 681 |
| | 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 | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds associatifs | | |
| | Total des fonds associatifs | 542 072 | 505 681 |
| Provisions | Provisions pour risques | 64 524 | 106 500 |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | 64 524 | 106 500 |
| 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) | 16 906 | 31 485 |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 155 202 | 717 144 |
| | Dettes fiscales et sociales | 169 493 | 142 912 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 9 999 | 9 999 |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance | 6 043 307 | 4 325 063 |
| | Total des dettes | 7 394 907 | 5 226 603 |
| | Ecart de conversion passif | | |
| TOTAL PASSIF | | 8 001 502 | 5 838 784 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | 36 390,60 | 52 378,64 |
| (1) Dont à moins d'un an | | 7 394 907 | 5 226 603 |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | 16 906 | 31 485 |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

Compte de Résultat

| | | 31/12/2024 | 31/12/2023 |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | |
| | Prestations de services | 67 | 7 451 |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | 10 696 493 | 11 767 815 |
| | Dons | | |
| | Cotisations | | |
| | Legs et donations | | |
| | Autres produits de gestion courante | 953 | 1 519 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 86 860 | |
| | Autres produits | | |
| | Total des produits d'exploitation | 10 784 373 | 11 776 785 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | | (71) |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 8 735 717 | 9 895 475 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 21 559 | 19 090 |
| | Rémunération du personnel | 1 345 389 | 1 227 098 |
| | Charges sociales | 571 460 | 496 441 |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 15 393 | 5 003 |
| | Dotation aux provisions | 41 524 | |
| | Autres charges | 163 | 1 490 |
| | Total des charges d'exploitation | 10 731 206 | 11 644 524 |
| Charges financières | 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | 53 167 | 132 261 |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 22 083 | 5 426 |
| | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges financières | 21 339 | 935 |
| | 2 - RESULTAT FINANCIER | 744 | 4 491 |
| | 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | 53 911 | 136 752 |
| | Produits exceptionnels | 2 206 | 7 344 |
| | Charges exceptionnelles | 18 870 | 91 718 |
| | 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | (16 664) | (84 373) |
| | Impôts sur les sociétés | 856 | |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | TOTAL DES PRODUITS | 10 808 661 | 11 789 556 |
| | TOTAL DES CHARGES | 10 772 270 | 11 737 177 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | 36 391 | 52 379 |
| | PRODUITS | | |
| | Bénévolat | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Dons en nature | | |
| | CHARGES | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens et services | | |
| | Personnel bénévole | | |

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Le bilan de l'exercice présente un total de **8 001 502** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **10 808 661** euros et un total **charges** de **10 772 270** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **36 391** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2024** et finit le **31/12/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Faits caractéristiques de l'exercice

Néant

Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice

Néant

Règles et Méthodes Comptables

Informations générales complémentaires

Comptabilisation du chiffre d'affaires et de la marge

L'association a fait l'option d'une comptabilité tenue selon le principe des engagements.

La reconnaissance du chiffre d'affaires et des marges sur les projets en-cours se fait selon la méthode de l'avancement. Cela conduit par conséquent à comptabiliser à la clôture de l'exercice :

- des produits constatés d'avance (compte 487 au passif du bilan) lorsque l'association perçoit d'avance les subventions ou prestations, par rapport à l'avancement des coûts du projet ;
- des produits à recevoir (compte 468 à l'actif du bilan, rubrique "Autres créances") lorsque l'avancement des coûts du projet est supérieur à celui des subventions ou prestations reçues.

Les charges affectées aux projets correspondent :

- aux frais directement payés aux intervenants extérieurs,
- aux coûts internes de l'association affectés aux projets au fur et à mesure de leur engagement.

Pour l'ensemble des projets quel que soit le financeur, la marge constatée à la clôture de l'exercice concerne la couverture de frais généraux ("Admin fees") de l'Association prévue au projet. Cette marge est répartie sur la durée totale du projet de façon linéaire au prorata de l'avancement du projet.

Lors des exercices précédents, cette marge était répartie de façon linéaire au prorata temporis sur la durée du projet pour les projets financés par l'Union Européenne. Ce changement d'estimation correspond d'avantage à la réalité économique du projet. L'impact de ce changement n'est cependant pas significatif.

Description de l'activité de l'Association

IREX EUROPE a été créée en 2004 sous forme d'association Loi 1901. C'est une organisation non gouvernementale à but non lucratif soutenue financièrement par différents donateurs et notamment l'Union Européenne, les Nations Unies et des gouvernements.

Depuis l'année 2020, IREX EUROPE a adopté une nouvelle identité visuelle et communique sous le nom d'ERIM, tout en conservant cependant pour le moment sa dénomination sociale.

L'objet d'ERIM vise à promouvoir les droits de l'homme et les libertés fondamentales en permettant aux citoyens d'accéder librement à une information précise et objective. Pour atteindre ces objectifs, ERIM, soutient les médias indépendants et la société civile, afin qu'ils

Règles et Méthodes Comptables

puissent durablement s'engager dans le respect des principes démocratiques, des libertés fondamentales et des Droits de l'Homme.

Rémunération des trois plus hauts dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'a pas été indiqué car elle conduirait à fournir une information individuelle.

REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions, et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, y compris les frais engagés pour leur acquisition.

Immobilisations corporelles et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens. Les méthodes et durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégories | Modes | Durées |
|---|----------|----------|
| Install. techniques, mat. et out.industriel | Linéaire | N/A |
| Matériel de transport | Linéaire | N/A |
| Matériel de bureau et informatique | Linéaire | 3-5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 5-8 ans |
| Agencements | Linéaire | 7-10 ans |

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure

Règles et Méthodes Comptables

à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Titres immobilisés

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.

Evaluation des créances et dettes et dépréciations

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Evaluation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition 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 des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

L'impôts sur les bénéfice s'élève à 0.9 K€ et a été calculé au taux de 15%, compte tenu de l'imputation des déficits antérieurs à hauteur de 61 K€.

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'engagement de retraite a été évalué au 31 décembre 2024 à **14.943** euros sur la base des hypothèses suivantes :

- méthode de calcul ANC 2021,
- départ à l'initiative du salarié,
- départ à la retraite à l'âge de 64 ans,
- turn over faible,
- utilisation d'un taux d'actualisation et de revalorisation annuelle du fonds de 3.38 % (inflation comprise) correspondant au taux d'émission des obligations du secteur privé (iBoxx corporate Bonds AA10+),
- application d'un taux moyen de charges sociales de 42%,
- table de mortalité règlementaire TG-05.

Ventilation des subventions

| Répartition par secteur géographique | Montants (Keuros) |
|--------------------------------------|-------------------|
| Europe & Balakans | 294 |
| Eurasia & CA | 5 964 |
| Eap | 3 119 |
| Mena | 1 314 |
| Other | 2 |
| Total | 10 693 |

Effectif moyen

L'effectif moyen (ETP) ressort à 34 salariés en 2024 contre 28 en 2023.

Immobilisations

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2024 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Autres | 4 354 | | | | 4 354 | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 4 354 | | | | 4 354 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 12 722 | | 126 253 | | 12 722 | 126 253 |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | 25 482 | | 16 834 | | 9 949 | 32 366 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | 37 104 | | 86 576 | 123 680 | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 75 308 | | 229 663 | 123 680 | 22 671 | 158 620 |
| FINANCIERES | Participations évaluées en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 9 999 | | | | | 9 999 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 6 482 | | | | 6 424 | 58 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 16 481 | | | | 6 424 | 10 057 |
| TOTAL | | 96 142 | | 229 663 | 123 680 | 33 449 | 168 676 |

Amortissements

| | | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2024 |
|---------------|--|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | |
| | Fonds commercial | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 4 354 | | 4 354 | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 4 354 | | 4 354 | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | 7 830 | 9 419 | 8 956 | 8 293 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | 18 807 | 5 974 | 9 422 | 15 359 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 26 637 | 15 393 | 18 378 | 23 652 |
| TOTAL | | 30 990 | 15 393 | 22 732 | 23 652 |

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice |
|---|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|-------------------------------|---|
| | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | | | | |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2024 |
|------------------------------------|---|----------------|---------------|---------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMEENTES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMEENTES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 106 500 | 41 524 | 83 500 | 64 524 |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 106 500 | 41 524 | 83 500 | 64 524 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| TOTAL GENERAL | | 106 500 | 41 524 | 83 500 | 64 524 |

| | | | | |
|---|--|--------|--------|--|
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | 41 524 | 83 500 | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | |

Au 31 décembre 2024, la provision s'élève à 41,5 K€ et correspond à des risques identifiés sur certains projets.

Créances et Dettes

| | | 31/12/2024 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|------------------|------------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | 58 | | 58 |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | 1 014 776 | 1 014 776 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 332 | 332 | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 357 | 357 | |
| | Impôts sur les bénéfices | 275 | 275 | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 23 021 | 23 021 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | 395 271 | 395 271 | |
| | Débiteurs divers | 1 433 501 | 1 433 501 | |
| | Charges constatées d'avances | 400 254 | 400 254 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 3 267 846 | 3 267 788 | 58 |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| (1) Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| (2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2024 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|--|------------------|------------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| | Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1) | 16 906 | 16 906 | | |
| | Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1) | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 1 155 202 | 1 155 202 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 60 083 | 60 083 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 101 648 | 101 648 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 7 762 | 7 762 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 9 999 | 9 999 | | |
| | Groupe et associés (2) | | | | |
| | Autres dettes | | | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 6 043 307 | 6 043 307 | | |
| | TOTAL DES DETTES | 7 394 907 | 7 394 907 | | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| (1) Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| (2) Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Produits à recevoir

| | | |
|-------------------------------|-----------|------------|
| | | 31/12/2024 |
| Total des Produits à recevoir | | 1 410 337 |
| Autres créances | | 1 410 337 |
| PRODUITS A RECEVOIR IJSS | 357 | |
| PRODUITS A RECEVOIR - PROJETS | 1 409 980 | |

Charges à payer

| | | 31/12/2024 |
|--|---------|------------|
| Total des Charges à payer | | 856 012 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 775 320 |
| FOURNISSEURS FNP | 775 320 | |
| Dettes fiscales et sociales | | 80 692 |
| PROVISION CONGES PAYES | 54 646 | |
| ORGANISMES SOCIAUX - CHARGES A | 1 181 | |
| DET.CHARG.SOC/CONGES | 22 345 | |
| AUTRES CHARGES FISCALES A PAYE | 2 520 | |

Produits constatés d'avance

| 31/12/2024 | | |
|---|--|-----------|
| <div>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</div> <div>Subventions perçues d'avance</div> | | 6 043 307 |
| <div>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</div> | | |
| <div>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</div> | | |
| TOTAL | | 6 043 307 |
| | | |

Charges constatées d'avance

| 31/12/2024 | | |
|---|---------|---------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | 400 254 |
| CCA sur projets | 381 145 | |
| CCA sur frais généraux | 19 109 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | |
| TOTAL | | 400 254 |
| | | |

Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|--|--------------------------------------|--------------------|------------------|--|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| - Patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | | | | |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | 348 766 | | | 348 766 |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | 104 537 | 52 379 | | 156 915 |
| Résultat de l'exercice | 52 379 | | 52 379 | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | | | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | 505 681 | 52 379 | 52 379 | 505 681 |

Transferts de charges

| 31/12/2024 | |
|----------------------------|-------|
| Remboursements d'assurance | 3 360 |
| TOTAL | 3 360 |

Produits et Charges exceptionnels

| 31/12/2024 | | |
|---|-------|-----------------|
| Total des produits exceptionnels | | 2 206 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | 2 206 |
| CESSIONS IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 2 206 | |
| Total des charges exceptionnelles | | 18 870 |
| Charges exceptionnelles sur opération de gestion | | 8 153 |
| CHARGES EXCEPT./EX ANTERIEURS | 8 153 | |
| Charges exceptionnelles sur opération en capital | | 10 717 |
| VNC IMMOB INCORP ET CORP. | 4 293 | |
| VNC IMMOS FINANCIERES | 6 424 | |
| Résultat exceptionnel | | (16 664) |

Filiales et participations

$$\begin{bmatrix} 1 & 0 \\ 0 & 1 \end{bmatrix}$$

| | 31/12/2024 | Capital | Capitaux propres | Quote part du capital détenue (en pourcentage) | Valeur comptable des titres détenus | |
|---|------------|----------------------------|------------------|---|-------------------------------------|-------|
| | | | | | Brute | Nette |
| A. Renseignements détaillés | | | | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | | |
| SCI EM | | 10 000 | (75 473) | 99,99 | 9 999 | 9 999 |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | | |
| 1. Filiales (Plus de 50 %) | | | | | | |
| SCI EM | | 395 271 | | 97 578 | 29 482 | |
| 2. Participations (10 à 50 %) | | | | | | |
| B. Renseignements globaux | | Filiales non reprises en A | | Participations non reprises en A | | |
| | | françaises | étrangères | françaises | étrangères | |
| Capital | | | | | | |
| Capitaux propres | | | | | | |
| Quote part détenue en pourcentage | | | | | | |
| Valeur comptable des titres détenus - Brute | | | | | | |
| Valeur comptable des titres détenus - Nette | | | | | | |
| Prêts et avances consentis | | | | | | |
| Montant des cautions et avals | | | | | | |
| Chiffre d'affaires | | | | | | |
| Résultat du dernier exercice clos | | | | | | |
| Dividendes encaissés | | | | | | |

Honoraires des Commissaires aux Comptes

| | 31/12/2024 | 31/12/2023 | % | % | 31/12/2024 | 31/12/2023 | % | % |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|------------|------------|---|---|
| Audit | | | | | | | | |
| Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés | | | | | | | | |
| Emetteur | 3 700 | 3 200 | 19,22 | 12,90 | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes | | | | | | | | |
| Emetteur | 15 550 | 21 600 | 80,78 | 87,10 | | | | |
| Filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Sous-total | 19 250 | 24 800 | 100,0 | 100,0 | | | | |
| Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement | | | | | | | | |
| Juridique, fiscal, social | | | | | | | | |
| Autres | | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | | |
| TOTAL | 19 250 | 24 800 | 100,0 | 100,0 | | | | |