



Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

ASSOCIATION MUSULMANE DE L'INDE DE SEINE SAINT-DENIS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2022



PANCHBHAYA Mouhammad-Yassine
49 Rue Pothier
97460 Saint-Paul

ASSOCIATION KAZ MARON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2022

Au Président de l'association musulmane de l'Inde de la Seine Saint-Denis ainsi qu'à son conseil d'administration.

I-Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 06 juillet 2024 nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association musulmane de l'Inde de Seine Saint-Denis, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « fondement de l'opinion avec réserve », 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.

II-Fondement de l'opinion

Motivation de la réserve.

La réserve présentée concerne une limitation pour travaux dans les diligences a réalisées par le commissaire aux comptes est : la présentation des comptes annuels en comptabilité d'encaissement et de décaissement « trésorerie » ne permette pas d'apprécier la nature et le montant des dettes au 31 décembre 2022. Les incidences concernent principalement les comptes emprunts, la dette fiscale et sociale. A cela la valeur de la provision sur congés payés des salariés.

Au regard des contrôles de cohérences afin d'apprécier les valeurs significatives ou pas de ces montants ainsi que la fin du délai de contrôle de trois ans de l'administration, les comptes sont certifiés sous cette réserve.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 01 janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III-Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants :

- L'analyse du contrôle interne de l'association est à parfaire afin de limiter tous risques de tous types d'anomalies et de défaillances.
- La mise en place d'un suivi des heures de bénévolat.
- Le poste séminaire 6185 pour une valeur de 21882 euros est comptablement a inclure dans le poste 6257 Frais de réception.

IV-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 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.

V-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.

VI-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 conseil d'administration le 07 janvier 2026.

VII-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.823-10-1 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 entité.

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 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.

Paris le 31/01/2026

Panchbhaya Mouhammad-Yassine

Signé
numériquement

par :

PANCHBHAYA

Mouhammad-

Yassine

Date : 2026.01.31

14:28:53 +04'00'





Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions règlementées

ASSOCIATION MUSULMANE DE L'INDE DE SEINE SAINT-DENIS

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022



PANCHBHAYA Mouhammad-Yassine
49 Rue Pothier
97460 Saint-Paul

<p>Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Assemblée d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2022</p>

Au Président de l'association musulmane de l'Inde de Seine Saint-Denis ainsi qu'à son conseil d'administration,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 223-17 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R. 223-17 du code de commerce relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

I-NOUVELLES CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE

A-Nouvelles conventions intervenues au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée, en application des dispositions de l'article L. 223-19 du code de commerce.

B-Nouvelles conventions intervenues depuis la clôture

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée.

C-Nouvelles conventions des exercices antérieurs non soumises à l'approbation d'une précédente assemblée

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée.

II- ANCIENNES CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ASSEMBLEE

A-Anciennes conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs

1) dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention approuvée antérieurement sans exécution au cours de l'exercice écoulé.

2) sans exécution au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention approuvée antérieurement sans exécution au cours de l'exercice écoulé.

B-Anciennes conventions approuvées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention portant sur les exercices antérieurs non approuvée au cours des assemblées antérieures.

C-Anciennes conventions approuvées depuis la clôture de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue depuis l'exercice écoulé à soumettre à l'assemblée.

D-Anciennes conventions et non approuvées par l'assemblée.

Paris, le 31 Janvier 2026

Mouhammad-Yassine PANCHBHAYA

Signé
numériquement
par : PANCHBHAYA

Mouhammad-
Yassine

Date : 2026.01.31

14:30:02 +04'00'

PANCHBHAYA
Expertise-Comptable & Audit
PANCHBHAYA Mouhammad-Yassine
Certificat de qualification
49 Rue Pasteur / 93000 Saint-Paul
Siret : 540 018 702 00035 - Ape : 6920
Mobile : 00 (262) 692 73 99 73

**ASSOCIATION MUSULMANE DE L INDE DU 93
(421976465)**

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Activité :

Adresse : 6 Place ALFRED DE MUSSET , 93120, LA COURNEUVE



Sommaire

1. Rapport de présentation des comptes	p. 3
1. 1. Rapport de présentation des comptes	p. 4
2. Etats financiers	p. 5
2. 1. Bilan actif	p. 6
2. 2. Bilan passif	p. 7
2. 3. Compte de résultat	p. 8
3. Annexes	p. 10
3. 1. Principaux évènements de l'exercice (faits caractéristiques)	p. 12
3. 2. Règles et méthodes comptables	p. 12
3. 3. Notes relatives aux postes de bilan	p. 15
3. 4. Notes relatives au compte de résultat	p. 18
3. 5. Détail du bilan	p. 19
3. 6. Détail du compte de résultat	p. 21

Rapport de présentation des comptes

Rapport de présentation des comptes

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes pour l'exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022 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
Total du bilan	1 048 189
Total des produits d'exploitation	186 014
Résultat net comptable	16 911

Fait à : Dijon

Le : 6 janvier 2026

Nom de l'expert comptable : Mounir KHEYI

Etats financiers

Bilan actif

	31/12/2022 (12 mois)		31/12/2021 (12 mois)	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	165 000		165 000	165 000
Constructions	742 500	- 146 174	596 326	721 875
Installations techniques, matériels et outillages industriels	110 000	- 31 184	78 816	105 600
Autres immobilisations corporelles	117 366	- 47 951	69 416	89 107
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (1)				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	1 134 866	- 225 309	909 557	1 081 582
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (1)				
Bénéficiaires et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
Disponibilités	138 632		138 632	102 704
Charges constatées d'avance (1)				
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	138 632		138 632	102 704
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 273 498	- 225 309	1 048 189	1 184 286

(1) Dont à moins d'un an (brut) :-

Bilan passif

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)
	Total	Total
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	946 211	1 108 699
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		
Report à nouveau	66 407	
Excédent ou déficit de l'exercice		
Excédent ou déficit de l'exercice	16 911	66 407
Situation nette (sous total)	1 029 529	1 175 106
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total Fonds Propres (I)	1 029 529	1 175 106
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total Fonds Reportés et Dédiés (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total Provisions (III)		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	18 660	9 180
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	18 660	9 180
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 048 189	1 184 286

Compte de résultat

	31/12/2022 (12 mois) Total	31/12/2021 (12 mois) Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	40 473	46 040
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	24 784	28 948
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	72 610	85 931
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	48 147	41 863
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	186 014	202 782
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes (1) (2)	61 543	50 227
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 205	6 408
Salaires et traitements	51 336	41 649
Charges sociales	20 131	2 809
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	31 538	31 283
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		235
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	167 753	132 610
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	18 261	70 172
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	18 261	70 172
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 370
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		8 370
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 350	12 135

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)
Total	Total	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	1 350	12 135
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 1 350	- 3 765
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	186 014	211 152
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	169 103	144 744
EXCEDENT	16 911	66 407
DEFICIT		
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
(1) Redevances de crédit-bail mobilier		
(2) Redevances de crédit-bail immobilier		

Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2022, dont le total est de 1048189.45 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 16911.35 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

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

Note relative aux activités de l'association

L'association mène des actions à caractère cultuel et culturel conformément à ses statuts.

Les principales activités exercées au cours de l'exercice sont les suivantes :

1. Activités cultuelles

- * Organisation des cinq prières quotidiennes et des prières du vendredi.
- * Mise à disposition des locaux pour les prières collectives, notamment lors des fêtes religieuses.
- * Encadrement et animation d'enseignements religieux destinés aux fidèles (cours de Coran, sessions d'étude et conférences).

2. Activités éducatives et culturelles

- * Organisation de cours destinés aux enfants et aux adultes (langue arabe, découverte de la culture musulmane, ateliers éducatifs).
- * Mise en place d'événements culturels (conférences, séminaires, expositions, rencontres associatives).

3. Activités sociales et de solidarité

- * Actions de solidarité à destination des membres et du public (collectes, distribution de denrées, soutien aux personnes en difficulté).
- * Participation ou soutien à des initiatives locales visant à renforcer le lien social.

4. Gestion et fonctionnement des infrastructures

- * Entretien courant et amélioration des locaux mis à disposition des fidèles.
- * Gestion des espaces d'accueil et des salles d'activités.

Ces actions s'inscrivent dans l'objet statutaire de l'association et participent à la promotion du culte musulman, du vivre-ensemble, ainsi qu'au développement d'activités culturelles ouvertes au public.

Principaux évènements de l'exercice (faits caractéristiques)

Aucun évènement postérieur à la clôture n'a été constaté.

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:

- * Autres immobilisations corporelles : de 5 ans à 15 ans
- * Constructions sur le sol d'autrui : de 20 ans à 40 ans
- * Installations techniques, matériels et outillages industriels : 25 ans

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.

Stocks

Mode de valorisation des stocks

Les stocks d'approvisionnement et de marchandises sont évalués à leur coût d'acquisition à l'aide de la méthode du coût unitaire moyen pondéré.

Les produits fabriqués et les travaux en cours sont évalués à leur coût de production qui englobe les coûts de conception, les matières premières, les coûts directs de main-d'œuvre, les autres coûts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une capacité d'exploitation normale).

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.

Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé

	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
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains	165 000					165 000	
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui	660 000					660 000	
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	82 500					82 500	
Installations techniques matériels et outillages industriels	110 000					110 000	
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers	90 865		21 821			112 686	
Autres imm. Corp. Matériel de transport							
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	750					750	
Autres imm. Corp. Mobilier	3 750		180			3 930	
Autres imm. Corp. Divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	1 112 865		22 001			1 134 866	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Sous-total							
Total	1 112 865		22 001			1 134 866	

Actif immobilisé (flux) (associations uniquement)

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Bien reçus par legs ou donations destinés à être cédé	Immobilisations financières	Total
VENTILATION DES AUGMENTATIONS					
Réévaluations					
Acquisitions		22 001			22 001
Apports					
Créations					
Virements de l'actif circulant					
Virements de poste à poste					
Sous-total		22 001			22 001
VENTILATION DES DIMINUTIONS					
Virements de poste à poste					
Cessions					
Mises hors service					
Scissions					
Virements vers l'actif circulant					
Sous-total					

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	16 500	100 440		116 940
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	4 125	25 110		29 235
Installations techniques matériels et outillages industriels	4 400	26 784		31 184
Autres imm. Corp. Installations générales agencements divers	5 733	41 132		46 865
Autres imm. Corp. Matériel de transport				
Autres imm. Corp. Matériel de bureau et Matériel informatique	150	150		300
Autres imm. Corp. Mobilier	375	411		786
Autres imm. Corp. Divers				
Sous-total	31 283	194 026		225 309
Total	31 283	194 026		225 309

Variation des fonds propres (associations uniquement)

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 108 699			162 488	946 211
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau		66 407			66 407
Excédent ou déficit de l'exercice	66 407	- 66 407	16 911		16 911
Situation nette (sous total)	1 175 106		16 911	162 488	1 029 529
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Total	1 175 106		16 911	162 488	1 029 529

Dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
DETTES FINANCIERES				
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)				
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2) (3)				
AUTRES DETTES	18 660	18 660		
Fournisseurs et comptes rattachés	18 660	18 660		
Dettes sur legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
État et autres collectivités publiques				
Impôt sur les sociétés				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliées crédetrices (3)				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	18 660	18 660		

(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 :-

Notes relatives au compte de résultat

Détail charges except. (associations uniquement)

	Montant brut
Sur opérations de gestion	- 1 350
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	
Total	- 1 350

Détail du bilan

Bilan actif détaillé

	31/12/2022 (12 mois)		31/12/2021 (12 mois)		Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations corporelles						
Terrains	165 000		165 000	165 000		
2112000 - TERRAINS AMÉNAGÉS	165 000		165 000	165 000		
Constructions	742 500	- 146 174	596 326	721 875	- 125 549	- 17
2141000 - BÂTIMENTS	660 000		660 000	660 000		
2145000 - INSTALLATIONS GÉNÉRALES - AGENCEMENTS - AMÉNAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS	82 500		82 500	82 500		
2814100 - AMORT. - BÂTIMENTS		- 116 940	- 116 940	- 16 500	- 100 440	609
2814500 - AMORT. - INSTALLATIONS GÉNÉRALES - AGENCEMENTS - AMÉNAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS		- 29 235	- 29 235	- 4 125	- 25 110	609
Installations techniques, matériels et outillages industriels	110 000	- 31 184	78 816	105 600	- 26 784	- 25
2150000 - INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIELS ET OUTILLAGES INDUSTRIELS	110 000		110 000	110 000		
2815000 - AMORT. - INSTALLATIONS TECHNIQUES, MATÉRIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS		- 31 184	- 31 184	- 4 400	- 26 784	609
Autres immobilisations corporelles	117 366	- 47 951	69 416	89 107	- 19 691	- 22
2181000 - INSTALLATIONS GÉNÉRALES, AGENCEMENTS, AMÉNAGEMENTS DIVERS	112 686		112 686	90 865	21 821	24
2183000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	750		750	750		
2184000 - MOBILIER	3 930		3 930	3 750	180	5
2818100 - AMORT. - INSTALLATIONS GÉNÉRALES, AGENCEMENTS, AMÉNAGEMENTS DIVERS		- 46 865	- 46 865	- 5 733	- 41 132	717
2818300 - AMORT. - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE		- 300	- 300	- 150	- 150	100
2818400 - AMORT. - MOBILIER		- 786	- 786	- 375	- 411	110
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (I)	1 134 866	- 225 309	909 557	1 081 582	- 172 025	- 16
ACTIF CIRCULANT						
Disponibilités						
Disponibilités	138 632		138 632	102 704	35 928	35
5123000 - PAYPAL	510		510	510		
512CCP4006101N02 - COMPTE PRINCIPAL	49 395		49 395	38 396	10 999	29
512CCP4016473M02 - COMPTE SECONDAIRE	66 336		66 336	48 172	18 164	38
5311000 - CAISSE EN MONNAIE NATIONALE	22 391		22 391	16 137	6 254	39
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	138 632		138 632	102 704	35 928	35
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 273 498	- 225 309	1 048 189	1 184 286	- 136 097	- 11

(1) Dont à moins d'un an (brut) :-

Bilan passif détaillé

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	946 211	1 108 699	- 162 488	- 15
1021000 - PREMIÈRE SITUATION NETTE ÉTABLIE	946 211	1 108 699	- 162 488	- 15
Report à nouveau				
Report à nouveau	66 407		66 407	
1100000 - REPORT À NOUVEAU CRÉDITEUR	66 407		66 407	
Excédent ou déficit de l'exercice				

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
Excédent ou déficit de l'exercice	16 911	66 407	- 49 496	- 75
Situation nette (sous total)	1 029 529	1 175 106	- 145 577	- 12
Total Fonds Propres (I)	1 029 529	1 175 106	- 145 577	- 12
DETTES				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	18 660	9 180	9 480	103
4011000 - FOURNISSEURS - ACHATS DE BIENS ET PRESTATIONS DE SERVICES	18 660	9 180	9 480	103
TOTAL DETTES (IV)	18 660	9 180	9 480	103
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 048 189	1 184 286	- 136 097	- 11

Détail du compte de résultat

Compte de résultat détaillé

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	40 473	46 040	- 5 567	- 12
7560000 - COTISATIONS	40 473	46 040	- 5 567	- 12
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de service	24 784	28 948	- 4 164	- 14
7061000 - LOCATION APPARTEMENT	22 790	24 740	- 1 950	- 8
7083100 - LOCATION DE MARMITE	1 049	473	576	122
7083200 - LOCATION DE SALLE	900	2 910	- 2 010	- 69
7088000 - AUTRES PRODUITS D'ACTIVITÉS ANNEXES	45	825	- 780	- 95
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	72 610	85 931	- 13 321	- 16
7541100 - DONS MANUELS	7 763	10 402	- 2 640	- 25
7541300 - COLLECTE JUMUAH	47 611	57 040	- 9 429	- 17
7541400 - COLLECTE PROJET TRAVAUX	2 615	3 440	- 825	- 24
7541500 - COLLECTE RAMADAN	12 499	6 832	5 666	83
7541600 - COLLECTE EID AL-ADHA	2 123	4 603	- 2 480	- 54
7541700 - COLLECTE ORGANISME EXTÉRIEUR		460	- 460	- 100
7541800 - COLLECTE JANAZA		3 153	- 3 153	- 100
Autres produits	48 147	41 863	6 284	15
7589000 - COURS D'ÉDUCATION RELIGIEUSE	48 147	41 863	6 284	15
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	186 014	202 782	- 16 768	- 8
CHARGES D'EXPLOITATION				
Autres achats et charges externes (1) (2)	61 543	50 227	11 317	23
6050000 - ACHATS DE MATÉRIEL, ÉQUIPEMENTS ET TRAVAUX		3 200	- 3 200	- 100
6061100 - EAU	4 248	3 052	1 196	39
6061200 - ÉLECTRICITÉ	8 537	4 135	4 403	106
6061400 - GAZ	2 821	10 282	- 7 462	- 73
6063000 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	35	516	- 481	- 93
6064000 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	289	2 777	- 2 488	- 90
6069000 - FRAIS COURS TAMOUL		35	- 35	- 100
6156000 - MAINTENANCE	3 539	10 474	- 6 934	- 66
6160000 - PRIMES D'ASSURANCE	1 983	1 905	78	4
6185000 - FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES	21 882	2 022	19 861	982
6226100 - HONORAIRES EC	5 880	2 700	3 180	118
6226200 - HONORAIRES CAC	6 480	6 480		
6257000 - RÉCEPTIONS	3 511		3 511	
6257100 - FRAIS RAMADAN		569	- 569	- 100
6260000 - FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMMUNICATIONS		83	- 83	- 100
6265000 - TÉLÉPHONE	938	973	- 35	- 4
6270000 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS		573	- 573	- 100
6271000 - FRAIS SUR TITRES		453	- 453	- 100
6278000 - AUTRES FRAIS ET COMMISSIONS SUR PRESTATIONS DE SERVICES	1 400		1 400	
Impôts, taxes et versements assimilés	3 205	6 408	- 3 203	- 50
6312000 - TAXE D'APPRENTISSAGE	41	20	21	105
6333000 - PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE		373	- 373	- 100
6351200 - TAXES FONCIÈRES	3 164	6 015	- 2 851	- 47
Salaires et traitements	51 336	41 649	9 687	23
6411000 - SALAIRES, APPOINTEMENTS	51 336	41 649	9 687	23
Charges sociales	20 131	2 809	17 322	617
6451000 - COTISATIONS À L'URSSAF	15 133		15 133	

	31/12/2022 (12 mois)	31/12/2021 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
6453000 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	3 827	2 809	1 018	36
6458000 - COTISATIONS AUX AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	1 171		1 171	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	31 538	31 283	255	1
6811200 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31 538	31 283	255	1
Autres charges		235	- 235	- 100
6511000 - REDEVANCES POUR CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES, PROCÉDÉS, SOLUTIONS INFORMATIQUES		235	- 235	- 100
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	167 753	132 610	35 143	26
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	18 261	70 172	- 51 911	- 74
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	18 261	70 172	- 51 911	- 74
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		8 370	- 8 370	- 100
7700000 - PRODUITS EXCEPTIONNELS		8 370	- 8 370	- 100
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		8 370	- 8 370	- 100
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 350	12 135	- 10 785	- 89
6713000 - DONS, LIBÉRALITÉS	1 350	12 135	- 10 785	- 89
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	1 350	12 135	- 10 785	- 89
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	- 1 350	- 3 765	2 415	- 64
Total des produits (I + III + V)	186 014	211 152	- 25 138	- 12
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	169 103	144 744	24 358	17
EXCEDENT	16 911	66 407	- 49 496	- 75