

Stéphane GROS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Tél : 01 40 30 36 36

14 rue Jules Vallès - 75011 PARIS

Association KTHA

22-26 rue du sergent Beauchat
75012 PARIS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

Stéphane GROS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Tél : 01 40 30 36 36

Fax : 01 40 30 94 09

14, rue Jules Vallès - 75011 PARIS

Association KTHA
22-26 rue du sergent Beauchat
75012 PARIS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association KTHA tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations.
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. sur la base des éléments disponibles à cette date. Il nous appartient sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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'entreprise 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er janvier 2024 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.

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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

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.

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 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 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.

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.

Paris, le 30 septembre 2025

Stéphane GROS
Commissaire aux Comptes

Association ktha compagnie

38-40 rue des Amandiers

75020 PARIS

Siret : 43514736800052

APE : 9001Z

ETATS FINANCIERS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

Faits caractéristiques de l'exercice

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

Ces comptes annuels ont été établis le 20/05/2025.

Par ailleurs l'association ayant dépassé le plafond des subventions publiques fixé par la loi à 153.000€ l'obligeant à recourir à un commissaire aux comptes. Le cabinet Claris Conseil a été nommé pour cette mission à compter de la clôture 2020.

Règles et méthodes comptables

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels informatiques	1 à 3 ans
- Agencements terrains	6 à 10 ans
- Matériel Outillage industriel	5 ans
- Aménagements Installations	6 à 10 ans
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel bureau & informatique	3 à 10 ans
- Mobilier	5 à 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions réglementées

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

Fonds dédiés :

La partie des ressources dédiées par des tiers financeurs à des projets définis qui, à la clôture de l'exercice, n'a pas pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard est comptabilisée en fonds dédiés avec pour contrepartie une charge comptabilisée dans le compte report en fonds dédiés.

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » seront reprises en produits au cours des exercices suivants au rythme de la réalisation des engagements.

Une dotation aux fonds dédiés a été constituée à hauteur de 28 018 euros.

Tableau de suivi des fonds dédiés :

Détail	Fonds dédiés au 31/12/2023	Report	Utilisation	Imputation	Fonds dédiés au 31/12/2024
Projet PTT Politique de la Ville – Ville de Paris	4 000,00 €	4 000,00 €	4 000,00 €		4 000,00 €
Projet MA JOIE – Ville de Paris	0,00 €	2 018,00 €			2 018,00 €
Projet MA JOIE – DRAC IdF	0,00 €	22 000,00 €			22 000,00 €
TOTAL	4 000,00 €	28 018,00 €	4 000,00 €	0,00 €	28 018,00 €

Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 068			1 068
Immobilisations corporelles	64 980	650		65 630
Immobilisations financières	93			93
TOTAL	66 141	650	0	66 791

Immobilisations amortissables :

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 068			1 068
TOTAL I	1 068	0	0	1 068
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
inst. Gén., agencmt	11 143			11 143
Install. Tech., matériel, outill. Industriels	679			679
Autres immobilisations corporelles				
Install. Générales, agencements divers	808			808
Agencement bureau subventionné	518			518
Matériel de transport	45 336			45 336
Matériel de bureau et informatique	3 815	650		4 465
Mobilier	2 681			2 681
TOTAL II	64 980	650	0	65 630
TOTAL GENERAL (I+II)	66 048	650	0	66 698

Amortissements :

Amortissements Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 068			1 068
TOTAL I	1 068	0	0	1 068
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
inst. Génér., agencmt	11 143			11 143
Install. Tech., matériel, outill. Industriels	679			679
Autres immobilisations corporelles				
Install. Générales, agencements divers	808			808
Agencement bureau subventionné	86	104		190
Matériel de transport	45 336			45 336
Matériel de bureau et informatique	3 815	18		3 833
Emballage récupérables et divers	2 681			2 681
TOTAL II	64 548	122	0	64 669
TOTAL GENERAL (I+II)	65 616	122	0	65 737

Etat des créances et charges constatées d'avance :

Créances	Montant brut	Échéances jusqu'à 1 an	Échéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	93		93
Créances de l'actif circulant :			
Créances usagers	5 423	5 423	
Autres créances	10 719	10 719	
Charges constatées d'avance	1 570	1 570	
TOTAL	17 805	17 712	

Etat des produits à recevoir :

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immo. Financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	96 732
Autres produits à recevoir	890
TOTAL	97 622

Etat des dettes et des produits constatés d'avance :

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	2 944	2 944		
Dettes fiscales et sociales	23 922	23 922		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	58	58		
Produits constatés d'avance	3 150	3 150		
TOTAL	30 074	30 074		

Etat des charges à payer :

Charges à payer	Montant
Emprunt & dettes établ. De crédit	
Emprunt & dettes financières div.	
Fournisseurs FAR	10 020
Dettes fiscales et sociales	4 372
Autres dettes	
TOTAL	14 392

BILAN SYNTHETIQUE KTHA COMPAGNIE Au 31/12/2024

		Exercice N		N-1			
ACTIF	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles					Capital		
- Fonds commercial					Ecart de réévaluation		
- Autres	1068	1068			Réserves :		
Immobilisations corporelles	65630	64670	960	432	- Réserve légale		
Immobilisations financières	93		93	93	- Réserves réglementées		
TOTAL I	66791	65738	1053	525	- Autres		
Actif circulant :							
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Report à nouveau	205297	192537
Marchandises					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	1974	12760
Avances et acomptes versés sur commandes	6601		6601	5216	Provisions réglementées	19857	19918
					TOTAL I	227128	225215
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés	5423	1150	4273	21831	Dettes		
Autres	108341		108341	86305	Emprunts et dettes assimilées	28018	4000
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	177695		177695	152740	Fournisseurs et comptes rattachés	12964	8496
Caisse	77		77	812	Autres	28351	29717
TOTAL II	298137	1150	296987	266903	TOTAL III	69332	42213
Charges constatées d'avance (III)	1570		1570		Produits constatés d'avance (IV)	3150	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	366499	66888	299610	267428	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	299610	267428

COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE KTHA COMPAGNIE du 01/01/2024 au 31/12/2024

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N	Exercice N-1
	Net	Net		net	net
CHARGES D'EXPLOITATION :			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	117702	228306
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	155079	135748	Subventions d'exploitation	289850	212800
Impôts, taxes et versements assimilés	2930	3999	Autres produits	7	21415
Rémunération du personnel	163975	226157	Produits financiers	2298	2276
Charges sociales	60926	85613			
Dotations aux amortissements	122	3008			
Dotations aux provisions					
Autres charges	756	1175			
Charges financières					
TOTAL (I)	383788	455700	TOTAL (I)	409856	464797
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)	28156	6866	PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)	4061	10529
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	411943	462566	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	413917	475326
BENEFICE OU PERTE	1974	12760			
TOTAL GENERAL	413917	475326	TOTAL GENERAL	413917	475326

Stéphane GROS

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Paris

Tél : 01 40 30 36 36

Fax : 01 40 30 94 09

14 rue Jules Vallès - 75011 PARIS

Association KTHA
22-26 rue du sergent Beauchat
75012 PARIS

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS

EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2024

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code de commerce.

Paris, le 30 septembre 2025

Stéphane GROS
Commissaire aux Comptes