

Audit Bugeaud
18, rue Spontini
75116 Paris
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris



MEKONG PLUS FRANCE

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
50 rue des Saints Pères
75007 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

MEKONG PLUS FRANCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association MEKONG PLUS FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaires aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 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 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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables.

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

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de 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 votre le rapport d'activité du 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 société.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui

d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de 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 23 mai 2024



AUDIT BUGEAUD

Benoît BERTHOU

Commissaire aux comptes

Mékong Plus France
Bilan au 31 décembre 2023

ACTIF	2022	2023	PASSIF	2022	2023
ACTIF IMMOBILISE :			FONDS ASSOCIATIFS :		
Immobilisations incorporelles:	-	-	103400 Fonds associatifs	20 000,00	20 000,00
-	-	-	110000 Report à Nouveau	- 3 096,74	1 779,72
Immobilisations corporelles :	-	1 233,78	120000 Résultat de l'exercice	4 876,46	- 12 988,93
218 300 Matériel informatique & audiovisuel	-	1 850,66	Total I	21 779,72	8 790,79
281 000 Amortissement Imm, Corporelles	-	616,88	PROVISIONS :		
370 000 Stocks marchandises	2 310,00	-	158000 Subventions pour projets (max 5%)	46 700,00	46 700,00
Total I	2 310	1 234	Total II	46 700,00	46 700,00
ACTIF CIRCULANT :			EMPRUNTS ET DETTES :		
Clients et comptes rattachés	-	-	Emprunts et dettes financières diverse	-	-
Autres créances	586 419,24	320 486,86	167001 UP Microloans		
441 700 Dons à recevoir	1 110,00	1 795,00	167002 Next Foundation		
441 701 Subventions Fondations à recevoir	585 309,24	318 691,86	167003 Chayra		
Disponibilité	194 581,42	186 788,92	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-	-
512 001 CC Crédit Mutuel	13 364,35	4 481,43	401000 Fournisseurs	-	-
512 002 Livret Crédit Mutuel	20 696,84	21 300,16	407000 Dette vis-à-vis de MPBelgique	-	-
512 003 CCM Courant Madeleine	10 384,01	52 167,90	408100 Effets à payer	-	-
512 201 Tonic Plus Associations	1 060,94	1 060,94	Autres dettes	1 880,00	6 630,00
512 303 EXIM 1400 1485 1040 650 (VND)	1 169,34	6 615,60	467001 Dette B. Kervyn	1 880,00	6 630,00
512 305 EXIM 1400 1485 1040 678 (EUR)	951,44	5 552,81	Produits constatés d'avances	703 189,65	443 527,15
512 306 EXIM 1400 1485 1040 664 (US\$)	204,26	320,00	487000 Subventions Fondations à reporter	703 189,65	443 527,15
512 307 Shinhan 700015633735 EUR	203,51	203,51	487200 Dons à reporter	-	-
512 309 Shinhan 700015633661 VND	2 453,38	2 453,81	Comptes de régularisation	9 761,29	2 861,62
512 310 EXIM 1400806890001 Dépôt (VND)	4,90	-	499980 compte entreprise/client	9 761,29	2 861,62
530 001 Caisse Vietnam	2 088,45	1 609,76			
530 007 fonds microcrédit Ninh Son & Ninh Puoc	142 000,00	91 023,00			
Total II	781 001	507 276	Total III	714 830,94	453 018,77
Total Général (I+II)	783 310,66	508 509,56	Total Général (I+II+III)	783 310,66	508 509,56

Mékong Plus France
Compte de Résultat synthétique au 31 décembre 2023

	2022	2023	Variation en valeur
Produits d'exploitation :			
Ventes de marchandises et de services	871	297	-574
Subventions d'exploitation	730 070	726 955	-3 115
Autres produits de gestions courantes	58 137	28 032	-30 106
Total I	789 078	755 284	-30 106
Charges d'exploitation :			
Achats	660 855	661 500	646
Autres Achats et Charges externes	123 588	91 996	-31 592
Impôts, taxes et versements assimilés	0	0	0
Salaires et traitements	0	0	0
Charges sociales	0	0	0
Dotations amortissements sur immobilisations	0	617	617
Dotations pour dépréciations sur actifs circulants	0	2 310	2 310
Autres Charges	0	0	0
Total II	784 443	756 423	-28 020
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 635	-1 139	-5 774
Produits financiers	1 418	835	-584
Charges financières	0	-3 129	-3 129
RESULTAT FINANCIER	1 418	-2 294	-3 712
RESULTAT COURANT	6 054	-3 433	-9 487
Produits exceptionnels	0	0	0
Charges exceptionnelles	-1 177	-9 556	-8 379
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-1 177	-9 556	-8 379
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	4 876	-12 989	-17 865

ANNEXE

Au bilan après affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2023, le total est de 508.510 euros. Le total des produits de l'exercice présenté conformément au Plan Comptable Français des associations est de 756.119 euros et dégage un résultat déficitaire de 12.989 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- continuité,
- 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 à l'exception de la quote-part de subvention en fonds dédiés.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue. (Matériel de bureau et matériel informatique : 3 ans)

• CREANCES

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. Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent. L'échéance des dettes et des créances sont toutes à moins d'un an sauf les créances douteuses et le compte courant.

• SUBVENTIONS

Les subventions sont utilisées sur la base du montant accordé par le financeur et étalées sur la période concernée.

• ECARTS DE CONVERSION

Les créances et les dettes libellées en devises sont valorisées au taux de change en vigueur à la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion en résultant sont inscrits distinctement au bilan. Les pertes de changes latentes font l'objet d'une provision pour risques.

Lorsque l'opération traitée en devises est assortie d'une opération parallèle destinée à couvrir les conséquences de la fluctuation du change (couverture du change), la provision n'est constituée qu'à concurrence du risque non couvert.

NOTES SUR LES POSTES DE BILAN :

- ✓ **Immobilisations corporelles :**
Ordinateur portable, camera & accessoires achetés au Vietnam pour un total de 1.851 euros qui seront amortis en 3 ans.
- ✓ **Subventions à recevoir & créances :**
Dons à recevoir pour 1.795 euros – dons via Hello Asso de décembre 2023.
Subventions fondations à recevoir pour 318.692 euros dont 209.670 euros de la Fondation Next (4è & dernière tranche annuelle) & 109.022 euros de la Fondation Selavip (solde projet 2023 & projet 2024). Détails dans le tableau Excell 'Subventions 2023 MP+'
- ✓ **Emprunts : /**
- ✓ **Dettes à un an au plus**
Dette avance de caisse à B. Kervyn pour 6.630 euros.
- ✓ **Produits constatés d'avance :**
Les produits constatés d'avance sont composés uniquement de subventions pour 443.527,15 euros ; leur répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.
- ✓ **Comptes de régularisation :**
Solde de 2.861,62 euros à rembourser sur avance de fonds de Mekong Quilts.

- ✓ Note sur les activités de Mékong Plus dans les districts de Ninh Sonh, Ninh Thuan & Ninh Puoc

L'extension des activités a démarré en 2019 sous l'égide de l'association Mekong Plus France. Au 31/12/2023, l'association partenaire Tien Chi, responsable exécutive de toutes les actions de terrain, n'avait toujours pas l'autorisation de reprendre les activités en son nom propre.

Compte tenu du contexte, la comptabilité détaillée des activités menées dans ces districts a été enregistrée au Vietnam et a fait l'objet d'un audit financier séparé – rapport en annexe. Dans les comptes de Mekong Plus France, on retrouve, en compte 604 004 du compte de résultat, le total des décaissements effectués en cours d'année et, en compte 530007 du bilan, le total cumulé du fonds de microcrédit disponible.

À la date d'arrêté des comptes, la direction de l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettraient en cause la capacité de l'association et ses partenaires à poursuivre son exploitation.