



AC2M EXPERT

Les experts-comptables des dirigeants

ASSOCIATION LA VOIE EN FRANCE

47 AVENUE DE L'EUROPE

92 400 COURBEVOIE

EXERCICE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2023				31/12/2022	
	(12 mois)				(12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Actif Immobilisé						
Autres immobilisations corporelles	1 715	1 650	65	0,01	244	0,04
Autres immobilisations financières	15 959		15 959	2,79	15 959	2,35
TOTAL (I)	17 674	1 650	16 024	2,81	16 203	2,39
Actif circulant						
Marchandises	16 245		16 245	2,84	20 401	3,01
Autres créances . Autres					1 664	0,25
Disponibilités	538 756		538 756	94,35	640 300	94,36
TOTAL (II)	555 000		555 000	97,19	662 365	97,61
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	572 674	1 650	571 024	100,00	678 568	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)	106 523	18,65	106 523	15,70
Réserves réglementées	549 724	96,27	458 887	67,63
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	-112 706	-19,73	90 837	13,39
TOTAL(I)	543 541	95,19	656 247	96,71
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 800	1,37	7 800	1,15
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	2 825	0,49		
. Organismes sociaux	16 599	2,91	14 521	2,14
. Autres impôts, taxes et assimilés	259	0,05		
TOTAL(IV)	27 483	4,81	22 321	3,29
TOTAL PASSIF (I à V)	571 024	100,00	678 568	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Chiffres d'Affaires Nets									
Autres produits			520 739	100,00	457 539	100,00	63 200	13,81	
Total des produits d'exploitation (I)			520 739	100,00	457 539	100,00	63 200	13,81	
Variation de stock (marchandises)			4 156	0,80	4 716	1,03	-560	-11,86	
Autres achats et charges externes			518 493	99,57	248 051	54,21	270 442	109,03	
Impôts, taxes et versements assimilés			431	0,08	463	0,10	-32	-6,90	
Salaires et traitements			78 790	15,13	93 340	20,40	-14 550	-15,58	
Charges sociales			31 764	6,10	27 050	5,91	4 714	17,43	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			180	0,03	474	0,10	-294	-62,02	
Autres charges			8	0,00	1	0,00	7	700,00	
Total des charges d'exploitation (II)			633 822	121,72	374 094	81,76	259 728	69,43	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-113 083	-21,71	83 444	18,24	-196 527	-235,51	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Autres intérêts et produits assimilés			2 916	0,56	1 201	0,26	1 715	142,80	
Différences positives de change			128	0,02	6 246	1,37	-6 118	-97,94	
Total des produits financiers (V)			3 044	0,58	7 447	1,63	-4 403	-59,11	
Différences négatives de change			2 577	0,49			2 577	N/S	
Total des charges financières (VI)			2 577	0,49			2 577	N/S	
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			467	0,09	7 447	1,63	-6 980	-93,72	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			-112 616	-21,62	90 891	19,87	-203 507	-223,89	
Total des produits exceptionnels (VII)									
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			90	0,02	55	0,01	35	63,64	
Total des charges exceptionnelles (VIII)			90	0,02	55	0,01	35	63,64	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			-90	-0,01	-55	-0,00	-35	-63,63	
Total des Produits (I+III+V+VII)			523 783	100,58	464 986	101,63	58 797	12,64	
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)			636 489	122,23	374 149	81,77	262 340	70,12	
RÉSULTAT NET			-112 706 Perte	-21,63	90 837 Bénéfice	19,85	-203 543	-224,06	

Annexe association

PREAMBULE

LA VOIE EN FRANCE est une association cultuelle ayant pour objet exclusif l'exercice du culte de l'EGLISE DU MINISTERE DE LA VOIE, conformément aux enseignements et principes de la bible et dans le respect de la doctrine définie par l'église-mère « The Way International » basée à New Knoxville dans l'Etat de l'Ohio aux Etats-Unis.

Dans ce cadre, elle subvient aux frais et à l'entretien du culte, en particulier des cérémonies, services religieux et rites liés à l'exercice du culte, ainsi qu'à l'entretien des ministres salariés du culte dont elle prend en charge le traitement, la retraite et toutes obligations tant en santé qu'en maladie, dans la limite raisonnable de ses moyens.

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 571 024 Euros.

Le résultat net comptable est un déficit de 112 706 Euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le dirigeant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a célébré son 80^{ème} anniversaire en 2023.

Nous n'avons pas identifié d'autre fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et au règlement n° 2022-06, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus. Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Annexe association (suite)
NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	1 715			1 715
Immobilisations financières	15 959			15 959
TOTAL	17 674			17 674

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Installations techniques, matériel,				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements				
Autre matériel	1 176			1 176
Matériel de bureau et informatique	294	180		474
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	1 470	180		1 650
TOTAL GENERAL (I+II)	1 470	180		1 650

Stocks**Etats des stocks**

Stocks	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Livres	11 661		1 452	10 216
Matériel de classe	8 733		2 705	6 029
TOTAL	20 401		4 156	16 245

Annexe association (suite)
NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réserves	106 523			106 523
Dont générosité du public				
Report à nouveau	458 887	90 837		549 724
Dont générosité du public				
Excédent ou déficit de l'exercice	90 837		-112 706	-112 706
Dont générosité du public				
Situation nette	656 247	90 837	-112 706	543 541
Situation nette dont générosité du				
Fonds propres consommables				
Dont générosité du public				
Subventions d'investissement				
Dont générosité du public				
Provisions réglementées				
Dont générosité du public				
TOTAL	656 247			543 541
TOTAL dont générosité du public				

Report à nouveau avant répartition du résultat

Nature du report à nouveau	Débiteur	Créditeur
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinées		
- à l'exercice		
- aux exercices ultérieurs		
Report à nouveau non affecté à des activités sous contrôle de tiers financeurs		
Report à nouveau des activités propres de l'association		549 724
SOLDE		549 724

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	7 800	7 800		
Dettes fiscales et sociales	19 683	19 683		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	27 483	27 483		

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	7 800
Dettes fiscales et sociales	
Autres dettes	
TOTAL	7 800

Annexe association (suite)
AUTRES INFORMATIONS

Engagements et sûretés réelles consenties

Les cautions, avals et garanties donnés sont les suivants :

Néant

Les cautions, avals et garanties reçus sont les suivants :

Néant

Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	2	
Non cadres		
TOTAL	2	0

Compte de résultat par origine et destination (CROD)

Le compte de résultat par origine et destination est présenté ci-dessous :

Compte de résultat Dons reçus

Les montants indiqués en Dons manuels sont exclusivement des sommes versées par les membres pratiquants de l'Association dite fermée, et en aucun cas des dons de personnes non membres.

Travail des bénévoles

Le temps de travail des bénévoles n'a pas pu être valorisé cette année mais des procédures ont été mises en place afin que ce soit possible dès l'année prochaine.

A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION	EXERCICE 2023		EXERCICE 2022	
	TOTAL	Dont générosité du public	TOTAL	Dont générosité du public
PRODUITS PAR ORIGINE				
1 - PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
1.1 Cotisations sans contrepartie				
1.2 Dons, legs et mécénat				
- Dons	520 739	520 739	457 539	457 539
- Legs, donations et assurances-vie				
- Mécénat				
1.3 Autres produits liés à la générosité du public				
2 - PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC				
2.1 Cotisations avec contrepartie				
2.2 Parrainage des entreprises				
2.3 Contributions financières sans contrepartie				
2.4 Autres produits non liés à la générosité du public				
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS				
4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				
5 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS				
TOTAL	520 739	520 739	457 539	457 539
CHARGES PAR DESTINATION				
1 - MISSIONS SOCIALES				
1.1 Réalisées en France				
- Actions réalisées par l'organisme	342 291	342 291	74 554	74 554
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France				
1.2 Réalisées à l'étranger				
- Actions réalisées par l'organisme				
- Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger	78 358	78 358	68 798	68 798
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS				
2.1 Frais d'appel à la générosité du public				
2.2 Frais de recherche d'autres ressources				
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	215 661	215 661	230 323	230 323
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	180	180	474	474
5 - IMPÔT SUR LES BENEFICES				
6 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE				
TOTAL	636 489	636 489	374 149	374 149
EXCEDENT OU DEFICIT	-112 706	-112 706	90 837	90 837

Compte d'emploi annuel des ressources (CER)

Le compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public est présenté ci-dessous :

EMPLOIS PAR DESTINATION	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022	RESSOURCES PAR ORIGINE	EXERCICE 2023	EXERCICE 2022
EMPLOIS DE L'EXERCICE			RESSOURCES DE L'EXERCICE		
1 – MISSIONS SOCIALES			1 – RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC		
1.1 Réalisées en France			1.1 Cotisations sans contrepartie		
- Actions réalisées par l'organisme	342 291	74 554	1.2 Dons, legs et mécénats	520 739	457 539
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France			- Dons		
1.2 Réalisées à l'étranger			- Legs, donations et assurances-vie		
- Actions réalisées par l'organisme			- Mécénats		
- Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	78 358	68 798	1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		
2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
2.1 Frais d'appel à la générosité du public					
2.2 Frais de recherche d'autres ressources					
3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT	215 661	230 323			
TOTAL DES EMPLOIS	636 309	373 675	TOTAL DES RESSOURCES	520 739	457 539
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS	180	474	2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS		
5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE			3 - UTILISATIONS DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE		
TOTAL	636 489	374 149	TOTAL	520 739	457 539
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	656 247	565 410
			(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public	-112 706	90 837
			(-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice		
			RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES)	543 541	656 247

ASSOCIATION LA VOIE EN FRANCE

Siège social : 47 rue de l'Europe 92400 COURBEVOIE
SIREN : 404 822 801

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE 2023

SARL FACEM
représentée par Madame
Françoise MORIN

206, Quai Adrien Mentienne
94360 BRY-SUR-MARNE
Tél : 09 60 40 01 15

F A C E M

Société de Commissariat aux Comptes
206 Quai Adrien Mentienne – 94360 BRY SUR MARNE
Tél : 09 60 40 01 15

ASSOCIATION LA VOIE EN FRANCE

Siège Social : 47 Avenue de l'Europe
92400 COURBEVOIE
Siret 404 822 801 00043

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

Mesdames, Messieurs,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LA VOIE EN FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le président sur la base des éléments disponibles à cette date.

Total du bilan.....	571 024 €
Total des produits du compte de résultat.....	523 783 €
Total des charges du compte de résultat.....	636 489 €
Déficit net comptable.....	-112 706 €

Je certifie 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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicable en France j'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels du présent rapport.

Indépendance

J'ai effectué ma mission d'audit dans le respect des règles et normes d'indépendance qui me sont applicables sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaires aux comptes.

MEMBRE DE LA COMPAGNIE DE PARIS
SARL AU CAPITAL DE 7 560 EUROS – RCS CRETEIL 402 239 297

FM

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus nous attirons votre attention sur le point suivant
Non indiqué dans l'annexe, il manque une information concernant la valorisation du temps de travail des bénévoles (en heures et en coûts).

JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823.9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

L'annexe des comptes annuels ci-joints expose les règles et méthodes comptables relatives aux méthodes d'évaluation et de présentation concernant la valorisation des immobilisations corporelles et leur méthode d'amortissement.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons procédé aux diligences suivantes :

- Vérifier le caractère approprié des méthodes comptables
- Analyser le poste immobilisations (distinction entre charges et immobilisation)
- S'assurer de la correcte séparation des exercices

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

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports financiers et d'activité de votre Président et de votre Trésorier ainsi que dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels de l'exercice.

Sur la base de mes travaux, j'atteste l'exactitude et la sincérité de ces informations.

RESPONSABILITE 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.

F A C E M

Société de Commissariat aux Comptes
206 Quai Adrien Mentienne – 94360 BRY SUR MARNE
Tél : 09 60 40 01 15

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le président.

RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

La description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe 1 du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Bry sur Marne,
Le 17 octobre 2025



Société FACEM
Représentée par Mme Françoise MORIN

F A C E M

Société de Commissariat aux Comptes
206 Quai Adrien Mentienne – 94360 BRY SUR MARNE
Tél : 09 60 40 01 15

ANNEXE 1

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

FM