

MEKONG PLUS FRANCE

Association
50, Rue des Saints-Pères
75 007 PARIS
RCS PARIS 434 323 499

Monsieur Frédéric DURAND

BST
64, rue La Boétie
75008 Paris

Paris, le 14 septembre 2021

Exercice clos le 31 décembre 2020

Messieurs,

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes d'exercice professionnel, dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des comptes annuels de l'association MEKONG PLUS France afférent à l'exercice clos le 31 décembre 2020 (ci-après "les États Financiers"). Ces États Financiers font apparaître à cette date des capitaux propres de – 38 k€ euros y compris un bénéfice de 173 k€ euros.

En tant que responsable de l'établissement des États Financiers et du contrôle interne afférent à leur préparation, nous vous confirmons ci-après, en toute bonne foi et au mieux de notre connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission :

1. Les États Financiers arrêtés par le conseil d'administration ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de l'association conformément aux règles et principes comptables français.
2. Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre. Les fonds envoyés aux différents partenaires ont été utilisés conformément au programme d'actions locales défini conjointement avec l'ensemble des partenaires.
3. Nous avons pris connaissance de l'état, joint en annexe, qui indique l'absence d'anomalies non corrigées.
4. Nous n'avons pas connaissance de faiblesses significatives du contrôle interne ou de déficiences majeures.

5. A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, notamment au titre du Covid-19, qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport de gestion.

Les événements survenus depuis la date d'arrêté des comptes, en particulier ceux liés au Covid-19 feront l'objet d'une communication sur l'exposition de l'association aux incidences de cette épidémie au conseil d'administration d'approbation des comptes.

6. Nous avons mis à votre disposition :
 - tous les documents comptables, les contrats ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les Etats Financiers, les procès-verbaux des assemblées générales et des réunions des organes sociaux tenues au cours de l'exercice et jusqu'à la date de cette lettre, ainsi que
 - les rapports, avis ou positions émanant d'organismes de contrôle ou de tutelle dont le contenu pourrait avoir une incidence significative sur les Etats Financiers, et
 - toutes les informations relatives aux comptes bancaires détenus auprès de nos banques
7. Nous vous avons fourni toutes les informations supplémentaires que vous nous avez demandées et laissé libre accès aux personnes au sein de l'entité que vous avez souhaité rencontrer pour les besoins de l'audit.
8. Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les Etats Financiers puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Nous n'avons pas connaissance de :

- a. fraudes suspectées ou avérées, et impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes dès lors que la fraude est susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les Etats Financiers.
 - b. d'allégations de fraude susceptibles d'avoir un impact sur les Etats Financiers, portées à notre connaissance par des employés, d'anciens employés, des analystes, des régulateurs ou d'autres personnes.
9. Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans l'association, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires. Nous avons notamment pris les mesures destinées à prévenir et à détecter la commission, en France ou à l'étranger, de faits de corruption ou de trafic d'influence selon les modalités prévues au II de l'article 17 de la loi n° 2016-1691 du 9 décembre 2016.

Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les Etats Financiers.

10. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les Etats Financiers, y compris le cas échéant dans l'état des éléments hors-bilan.
11. Les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables nous paraissent raisonnables, tiennent compte de toutes les informations dont nous disposons et reflètent nos intentions et la capacité de l'association, à la date d'arrêté des Etats Financiers par le président, à mener à bien les actions envisagées.
12. Tous les passifs dont nous avons connaissance, relatifs notamment aux aspects environnementaux et sociaux, procès en cours, ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse sont inclus dans les Etats Financiers.
13. Nous vous avons communiqué nos plans d'actions et plans de trésorerie définis pour l'avenir visant à permettre la poursuite de nos activités pendant les douze prochains mois. A ce jour, nous n'avons connaissance d'aucun élément susceptible de remettre en cause le caractère approprié de la convention de continuité d'exploitation. Par ailleurs, la croisière initialement prévue en 2021 aura probablement lieu fin 2022 voire début 2023. Les fonds alloués à son financement figurent en produits constatés d'avance conformément à nos règles et méthodes habituelles.
14. L'information que nous vous avons fournie sur l'identité des parties liées ainsi que sur les relations et transactions avec celles-ci est exhaustive et l'information donnée dans l'annexe des Etats Financiers est conforme aux règles et principes comptables français. Les transactions avec les parties liées non mentionnées dans l'annexe ne présentent pas une importance significative ou ont été conclues aux conditions normales du marché.
15. Toutes les informations entrant dans le champ d'application des conventions réglementées vous ont été communiquées conformément au Code de commerce.
16. Il n'y a pas d'éléments nouveaux par rapport aux informations qui vous ont été précédemment communiquées afin d'identifier le bénéficiaire effectif au sens des articles R.561-1 et suivants du code monétaire et financier.
17. Nous vous avons signalé tous les incidents de cyber sécurité susceptibles d'avoir un impact significatif sur les Etats Financiers.



La Présidente
Laurence Villeneuve



Le trésorier
Christophe Rouvière

Annexe à la lettre d'affirmation relative à l'exercice clos le 31/12/2020

A - ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LES COMPTES ANNUELS ET CONSOLIDÉS DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2020

NEANT

B - LISTE DES AUTRES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES PORTANT SUR LA PRÉSENTATION DES COMPTES CONSOLIDÉS OU EN ANNEXE

NEANT

Mékong Plus France

50 Rue des Saints Pères 75007 PARIS

Comptes annuels au 31 décembre 2020

Mékong Plus France
Bilan au 31 décembre 2020

ACTIF	2020			2.019	PASSIF	2020	2019
	Brut	Amortissmts & provisions	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE :					FONDS ASSOCIATIFS :		
Immobilisations incorporelles:	0	0	0	0	- Fonds associatifs	20.000	20.000
-	0	0	0	0	- Report à Nouveau	-231.433	-287.005
Immobilisations corporelles :	710	486	224	467	- Résultat de l'exercice	173.230	55.571
218.200 Matériel de Transport & roulant	710	486	224	467	Total I	-38.203	-211.433
-	0	0	0	0	PROVISIONS :		
370.000 Stocks marchandises	1.445	46.225	47.670	1.445	-	0	0
-	0	0	0	0	-	0	0
Total I	2.155	46.711	47.894	1.912	Total II	0	0
ACTIF CIRCULANT :					EMPRUNTS ET DETTES :		
Clients et comptes rattachés	0	0	0	680	Emprunts et dettes financières diverse	268.600	200.943
Autres créances	0	0	139.263	267.950	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16.759	8.848
Charges constatées d'avances	0	0	0	0	Autres dettes	2.758	3.150
Disponibilité	0	0	138.079	105.581	Produits constatés d'avances	75.006	374.616
Charges constatés d'avances	0	0	0	0	comptes de régularisation	316	
Total II	0	0	277.342	374.212	Total III	363.440	587.557
Total Général (I+II)	2.155	46.711	325.236	376.124	TotalL Général (I+II+III)	325.236	376.124

Mékong Plus France
Compte de Résultat au 31 décembre 2020

	2020	2019	Variation en valeur
Produits d'exploitation :			
Ventes de marchandises et de services	4.026	54.574	-50.547
Subventions d'exploitation	507.440	600.333	-92.894
Autres produits de gestions courantes	13.643	68.047	-54.404
Total I	525.109	722.954	-54.404
Charges d'exploitation :			
Achats	298.900	602.705	-303.805
Autres Achats et Charges externes	42.745	63.831	-21.086
Impôts, taxes et versements assimilés	0	0	0
Salaires et traitements	0	0	0
Charges sociales	0	0	0
Dotations amortissements sur immobilisations	243	243	0
Dotations provisions sur Actif Circulant	0	0	0
Autres Charges	0	0	0
Total II	341.887	666.779	-324.891
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	183.222	56.176	270.487
Produits financiers	30	148	-118
Charges financières	-9.116	-550	-8.566
RESULTAT FINANCIER	-9.086	523	-9.609
RESULTAT COURANT	174.135	56.699	117.437
Produits exceptionnels	0	0	0
Charges exceptionnelles	-905	-913	7
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-905	-1.128	223
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	173.230	55.571	117.659
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat	0	0	0
Prestation en nature	0	0	0
Dons en nature	0	0	0
Total	0	0	0
Charges			
Secours en nature	0	0	0
Mise à disposition de biens et services	0	0	0
Personnel bénévole	0	0	0
Total	0	0	0

Mékong Plus France
Bilan au 31 décembre 2020

ACTIF	2020			2019	PASSIF	2020	2019
	Brut	Amortissmts & provisions	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE :					FONDS ASSOCIATIFS :		
Immobilisations incorporelles:	-	-	-	-	103400 Fonds associatifs	20.000,00	20.000,00
-	-	-	-	-	110000 Report à Nouveau	- 231.433,42	- 287.004,54
Immobilisations corporelles :	710	486	224,00	467,00	120000 Résultat de l'exercice	173.230,24	55.571,12
218.200 Matériel de transport & roulant	710	486	224,00	467,00	Total I	- 38.203,18	- 211.433,42
-	-	-	-	-	PROVISIONS :		
370.000 Stocks marchandises	1.445	46.225	47.670,00	1.445,00	-	-	-
Total I	2.155	46.711	47.894	1.912	Total II	-	-
ACTIF CIRCULANT :					EMPRUNTS ET DETTES :		
Clients et comptes rattachés	-	-	-	680,28	Emprunts et dettes financières diverse	268.600,00	200.943,42
Autres créances	-	-	139.263,42	267.950,38	167000 Emprunts	-	-
441.700 Dons à recevoir	-	-	2.000,00	3.000,00	167001 UP Microloans	45.000,00	45.000,00
441.701 Subventions Fondations à recevoir	-	-	-	180.886,96	167002 Next Foundation	213.600,00	155.943,42
441.704 Créance vis-à-vis de Anh Duong & Thien Chi	-	-	137.263,42	84.063,42	167003 Chayra	10.000,00	
Disponibilité	-	-	138.078,98	105.581,31	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16.759,33	8.848,01
512.001 CC Crédit Mutuel	-	-	14.295,47	6.462,79	401000 Fournisseurs	- 677,16	981,41
512.002 Livret Crédit Mutuel	-	-	372,03	370,11	407000 Dette vis-à-vis de MPBelgique	12.636,49	66,60
512.003 CCM Courant Madeleine	-	-	43.617,94	23.469,67	408100 Effets à payer	4.800,00	7.800,00
512.201 Tonic Plus Associations	-	-	1.057,50	1.053,73	Autres dettes	2.758,00	3.150,00
512.303 EXIM 1400 1485 1040 650 (VND)	-	-	43.897,31	6.524,59	467001 Dette B. Kervyn	2.758,00	3.150,00
512.305 EXIM 1400 1485 1040 678 (EUR)	-	-	187,71	6.187,71	Produits constatés d'avances	75.006,25	374.615,95
512.306 EXIM 1400 1485 1040 664 (US\$)	-	-	2.494,20	57.467,64	487000 Subventions Fondations à reporter	75.006,25	374.615,95
512.307 Shinhan 700015633735 EUR	-	-	22.203,51	2.500,00	487200 Dons à reporter	-	-
512.309 Shinhan 700015633661 VND	-	-	4.048,29		Comptes de régularisation	316,00	-
530.001 Caisse Vietnam	-	-	105,02	1.545,07	499980 compte entreprise/client	316,00	
530.007 fonds microcrédit Ninh Son & Ninh Puoc	-	-	5.800,00	-			
Total II	-	-	277.342	374.212	Total III	363.439,58	587.557,38
Total Général (I+II)	2.155	46.711	325.236,40	376.123,97	TotalL Général (I+II+III)	325.236,40	376.123,96

Mékong Plus France
Compte de Résultat au 31 décembre 2020

	2020	2.019	Variation en valeur
Produits d'exploitation :			
Ventes de marchandises et de services	4.026,48	54.573,76	- 50.547,28
708.100 Vente artisanat	3.775,00	530,00	3.245
708.300 Logistique Challenges	-	5.987,00	-5.987
708.400 Logistique croisière 2019	-	48.056,76	-48.057
708.500 Ports & frais accessoires facturés	251,48	-	251
Subventions d'exploitation	507.439,58	600.333,39	-92.894
741.001 Dons Entreprises	9.355,00	57.048,94	-47.694
741.002 Dons Fondations	479.001,55	438.651,37	40.350
741.003 Dons Mékong Plus Belgique	5.083,03	40.000,00	-34.917
741.005 Subventions pouvoirs publics	14.000,00	64.633,08	-50.633
Autres produits de gestions courantes	13.642,60	68.047,00	-54.404
758.201 Dons privés	12.532,50	15.957,00	-3.425
758.206 Dons GiveAsia	10,10		10
758.207 Dons croisière 2019		50.500,00	-50.500
758.209 Dons via Helloasso	1.100,00	1.590,00	-490
Total I	525.108,66	722.954	-201.213
Charges d'exploitation :			
Achats	298.899,56	602.704,78	-303.805
603.700 Variation stock marchandise	-	46.225,00	530,00
604.002 Transfert Vietnam - Thiên Chi	140.700,00	248.017,36	-107.317
604.003 Transfert Vietnam - Anh Duong	44.709,00	133.076,46	-88.367
604.004 Ninh Sonh, Ninh Thuan & Ninh Puoc	109.220,38	136.891,28	-27.671
607.001 Achats de marchandises	49.742,28	888,34	48.854
607.002 Logistique Challenges		9.116,72	-9.117
607.003 Logistique Croisière	680,17	74.184,62	-73.504
608.500 Frais accessoires achats marchandises	72,73		73
Autres Achats et Charges externes	42.744,54	63.830,81	-21.086
611.001 Honoraires B. Kervyn	9.000,00	9.854,00	-854
611.002 Direction	9.000,00	8.000,00	1.000
611.003 Gestion administrative & financière	4.500,00	3.290,00	1.210
614.000 Charges locatives bureau Vietnam	6.000,00	6.000,00	0
615.001 Frais mailing sympathisants		3.715,00	-3.715
615.600 Site internet & informatique	2.861,86	2.412,84	449
616.000 Assurances	545,23	530,42	15
622.601 Honoraires	7.800,00	7.800,00	0
623.802 Dons à Mékong Plus Belgique	-	18.090,23	-18.090
625.001 Missions, réceptions	992,50	140,00	853
625.002 Frais missions & suivi projet B. Kervyn	453,04	3.027,25	-2.574
616.100 Frais postaux & télécommunications	628,59	349,92	279
626.200 Petit matériel	565,79	87,00	479
626.300 Imprimés & brochures	397,53	-	398
628.001 Services externes-côtisations		534,15	-534
Impôts, taxes et versements assimilés	-	-	0
Salaires et traitements	-	-	0
Charges sociales	-	-	0
Dotations amortissements sur immobilisations	243,00	243,00	0
Dotations provisions sur Actif Circulant	-	-	0
Autres Charges	-	-	0
Total II	341.887,10	666.779	-324.891
RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	183.221,56	56.176	123.679

Produits financiers		29,77	37,13	-7
768.000 Intérêts comptes financiers		29,77	37,13	-7
Charges financières	-	9.115,91	- 486,20	-8.630
666.000 Ecart de change	-	9.115,91	- 486,20	
		RESULTAT FINANCIER	523	-9.609
		RESULTAT COURANT	56.699	117.437
		174.135,42		
Produits exceptionnels		-	-	0
Charges exceptionnelles	-	905,18	- 1.127,77	223
627.001 Frais bancaires comptes Sud	-	117,54	- 347,05	230
627.002 Frais bancaires tft projets	-	92,37	- 115,45	23
627.100 Services bancaires	-	695,27	- 665,27	-30
		RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1.128	223
		RÉSULTAT DE L'EXERCICE	55.571	117.659
		173.230,24		
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
Bénévolat		-	-	0
Prestation en nature		-	-	0
Dons en nature		-	-	0
	Total	-	-	0
Charges				
Secours en nature		-	-	0
Mise à disposition de biens et services		-	-	0
Personnel bénévole		-	-	0
	Total	-	-	0



ANNEXE

Au bilan avant affectation du résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2020, le total est de 325.236 euros. Le total des produits de l'exercice présenté conformément au Plan Comptable Français des associations est de 525.138 euros et dégage un résultat bénéficiaire de 173.230 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1er janvier 2020 au 31 décembre 2020.

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 latente 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 :

Stock merchandise :

Masques achetés à Mékong Quilts pour un total de 45.000 euros soit près de 30.000 pièces.

Subventions à recevoir & créances :

Dons à recevoir pour 2 000 euros.

Créance vis-à-vis des ONG Anh Duong & Thien Chi pour 137 263 euros.

Emprunts

- un emprunt de UP Microloan a été conclu pour une durée de 2 ans (juin 2019- juin 2021) remboursable fin 2021 sans intérêt – valeur 45 000 euros.

- un emprunt de 213 600 euros, sans intérêt, de la Fondation NEXT a été conclu pour une durée de 4 ans (2017-2021). Au 31 décembre 2020, l'entièreté du fonds a été libéré.

Dettes à un an au plus

Provisions honoraires du Commissaire aux Comptes pour 4.800 euros.

Fournisseurs pour 677 euros.

Solde de subvention Benina pour le Cambodge via MP Belgique pour 12.636 euros.

Dettes avances de caisse à B. Kervyn pour 2.758 euros.

Produits constatés d'avance :

Les produits constatés d'avance ne concerne que le solde de la subvention de la fondation Next pour 75 006 euros; leur répercussion sur le résultat est reportée à 2021.

Compte de régularisation :

Paiement d'artisanat anticipé qui sera remboursé début 2021 pour la somme de 316 euros.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLÔTURE

Les comptes annuels de l'association au 31/12/2020 ont été arrêtés sans prise en compte de l'épidémie du Coronavirus. Ainsi les éléments du bilan reflètent uniquement les conditions qui existaient au 31 décembre, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation.

Compte tenu du contexte, l'association a décalé l'organisation de la croisière initialement prévue en 2021 en 2022 voire 2023 – il a été également décidé de réduire le montant annuel attribué aux projets car l'accès aux villages a été rendu difficile par le lock-down. 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.