

**Bernard BIROT**  
**14 rue Theodore OZENNE**  
**31000 Toulouse**

**MJC LHERM HORIZON CULTUREL**

**Siège social : 2 Avenue De Gascogne 31600 LHERM**

**Rapport**  
**du Commissaire aux Comptes**

**COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 /12/2024**

**Bernard BITOT**  
14 rue Theodore OZENNE  
31000 Toulouse

**MJC LHERM HORIZON CULTUREL**

Siège social : 2 Avenue De Gascogne 31600 LHERM

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 DECEMBRE 2024**

**A Monsieur Le Président,  
Aux adhérents**

**1. Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale en date du 24 mai 2023, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association MJC LHERM HORIZON CULTUREL relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 l'association à la fin de cet exercice.

**2. Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du premier janvier 2024 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 commissaire aux comptes.

### **3. 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance que les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **4. Vérifications spécifiques**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par 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 le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **5. 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.

### **6. Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

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.

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.

Fait à TOULOUSE, le 19 Mai 2025

**Bernard BIROT**

Commissaire aux Comptes



# Comptes annuels 2024

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

---

## MJC LHERM HORIZON CULTUREL

2 AVENUE DE GASCOGNE  
31600 LHERM

SIREN : 381.486.570

Statut juridique : Association déclarée

N° TVA : FR81381486570

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**

*Le Commissaire aux Comptes*

### **CABINET LECUSSAN**

SAS au capital de 100000 Euros - SIREN : 312731748

12 BD DE JOFFRERY, 31600 MURET

Tél : 0561513300 - <https://www.lecussan.net>

# Bilan



**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*

# Bilan actif

		31/12/2024		31/12/2023	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, ...	9 039	9 034	5	10
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, matériel, ...				
	Autres immobilisations corporelles	69 203	55 403	13 800	11 433
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>BIENS REÇUS PAR LEGS/DONS DESTINÉS À ÊTRE CÉDÉS</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	800		800	
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>79 042</b>	<b>64 437</b>	<b>14 605</b>	<b>11 443</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières				
	En-cours de production				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	854		854	
	<b>CRÉANCES</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	64 407	7 596	56 811	16 055
	Créances reçues par legs ou donations	2 915		2 915	7 629
	Autres créances	84 948		84 948	25 990
ACTIF CIRCULANT	Capital souscrit appelé non versé				
	<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
	Actions propres				
	Autres titres et instruments de trésorerie				
	<b>DISPONIBILITÉS</b>	389 893		389 893	371 968
	<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>				541
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>543 017</b>	<b>7 596</b>	<b>535 421</b>	<b>422 183</b>
	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>622 060</b>	<b>72 033</b>	<b>550 026</b>	<b>433 626</b>

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**

*Le Commissaire aux Comptes*

# Bilan passif

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
FONDS PROPRES	<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>	<b>310 822</b>	
	Fonds propres statutaires	310 822	
	Fonds propres complémentaires		
	<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	<b>RÉSERVES</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
AUTRES F.P.	Autres réserves		337 109
	<b>REPORT À NOUVEAU</b>		
	<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE</b>	<b>2 580</b>	<b>- 26 288</b>
	<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>		
	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
	<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>		
	<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>	<b>313 402</b>	<b>310 822</b>
	Avances conditionnées		
	Produit des émissions de titres participatifs		
	<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)</b>		
PROV.	Total fonds reportés et dédiés (II)		
	Fonds dédiés reportés		
	<b>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>		
	Provisions pour risques	50 416	60 357
	Provisions pour charges		
	<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>	<b>50 416</b>	<b>60 357</b>
	Emprunts obligataires convertibles		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 072	287
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
DETTES	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 295	9 551
	Dettes des legs ou donations	265	
	Dettes fiscales et sociales	72 333	98 372
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres emprunts obligataires		
	Autres dettes	38 971	39 938
	Produits constatés d'avance	51 274	53 121
	<b>TOTAL DETTES (IV)</b>	<b>186 209</b>	<b>201 269</b>
	Écarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL PASSIF (I+ II + III + IV + V)</b>	<b>550 026</b>	<b>572 448</b>

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*



# Compte de résultat



**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**

*Le Commissaire aux Comptes*

# Compte de résultat

	31/12/2024	31/12/2023
	Net	Net
<b>Cotisations</b>	404 691	348 586
<b>Total des ventes de biens et services</b>	332 403	303 070
Vente de biens	3 354	4 641
dont ventes de dons en nature		
Ventes de services	329 049	298 429
dont parrainages		
<b>Produits de tiers financeurs</b>	299 150	289 872
Concours publics et subventions d'exploitation	298 501	289 572
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	649	300
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>	20 063	8 507
<b>Utilisations des fonds dédiés</b>		
<b>Autres produits</b>	24	29
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 058 331</b>	<b>950 063</b>
Achats de marchandises	1 680	2 761
Variation des stocks de marchandises		
Autres achats et charges externes	188 275	161 548
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	51 638	17 795
Salaires et traitements	676 087	634 655
Charges sociales	142 005	149 617
Dotations aux amortissements et aux provisions	4 733	3 706
Sur actif circulant : dotation aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Report des fonds dédiés		
Autres charges	2 594	1 790
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 067 012</b>	<b>971 873</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-10 682</b>	<b>-21 809</b>

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*

		31/12/2024	31/12/2023
		Net	Net
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 796	2 471
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 796</b>	<b>2 471</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
	<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>2 796</b>	<b>2 471</b>
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)</b>	<b>-7 885</b>	<b>-19 339</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	684	2 454
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges	9 942	
	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>10 625</b>	<b>2 454</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	160	1 171
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		8 232
	<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>160</b>	<b>9 403</b>
	<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>10 465</b>	<b>-6 949</b>
	Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
	Impôts sur les bénéfices (VIII)		
	<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 069 752</b>	<b>954 987</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 067 172</b>	<b>981 275</b>
	<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>2 580</b>	<b>-26 288</b>
CONTRIB. VOL. NAT.	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	<b>TOTAL</b>		
CONTRIB. VOL. NAT.	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Charges de prestations en nature		
	Personnel bénévole		
	<b>TOTAL</b>		

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**

*Le Commissaire aux Comptes*

# Annexes

---

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*

# Préambule

## Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2024** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2023** à **31/12/2023**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **550 026,49 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **2 579,95 €**.

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

## Événements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Dans le cadre de la clôture des comptes 2024, une partie du chiffre d'affaires réalisé en 2023 a été intégrée à l'exercice 2024.

Cette situation exceptionnelle s'explique par le départ de la comptable en poste fin 2023, qui a engendré une désorganisation temporaire au sein du service administratif.

De plus, en l'absence de contrôle des ventes à cette période et compte tenu de l'urgence de la situation, certaines opérations n'ont pas pu être identifiées ni comptabilisées dans les délais impartis.

Dès la reprise en main de la comptabilité début 2024, ces éléments ont été identifiés, vérifiés et intégrés à l'exercice 2024 afin d'assurer une comptabilité sincère et exhaustive.

Des mesures correctives ont depuis été mises en place afin d'éviter toute récurrence de ce type de situation.

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, 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, 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 méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Évaluation 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 frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

## Liste des méthodes

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles 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 règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
<b>Bâtiments, installations et agencements</b>	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
<b>Matériel et outillage</b>	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
<b>Immobilisations incorporelles</b>	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	N/A
Autres	N/A

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

## Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

## Frais de Recherche et Développement

### Comptabilisation en charges :

Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges sur l'exercice au cours duquel elles sont engagées

## Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**

*Le Commissaire aux Comptes*

## Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédent la clôture de l'exercice. Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

## Subventions

### Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

## Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

## Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*



Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de dévelo...				
Autres immobilisations incorporelles	9 039			9 039
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel e...				
Autres immobilisations corporelles	62 108	7 095		69 203
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Prêts		800		800
Autres immobilisations financières				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice N-1  
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(D) Solde des comptes à la date de la plaquette

Amortissements et dépréciations

Rubriques	Valeur brute au début d'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Valeur brute à la clôture d'exercice (D)
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de dévelo...				
Fonds commercial				
Autres	9 029	5		9 034
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel e...				
Autres	50 675	4 729		55 403
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Prêts				
Autres				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent  
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice  
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME  
*Le Commissaire aux Comptes*

## État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des partici...				
Prêts				
Autres immo. financières	800	800		
Clients douteux				
Autres créances clients	64 407	64 407		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. soci...				
<b>États et autres collectivités publiques</b>				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers	106 173	106 173		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	3 279	3 279		
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>174 660</b>	<b>174 660</b>		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exe...				
Prêts et avances consentis aux as...				

**COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME**  
*Le Commissaire aux Comptes*

Informations relatives au passif

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux établissem...	1 072	1 072		
Emprunts et dettes financières div...				
Fournisseurs et comptes rattachés	22 295	22 295		
Personnel et comptes rattachés	21 623	21 623		
Sécurité Sociale et autres org. soci...	39 722	39 722		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 988	10 988		
Dettes sur immobilisations et com...				
Groupe et associés				
Autres dettes	47 195	47 195		
Produits constatés d'avance	51 274	51 274		
TOTAL	194 169	194 169		
Emprunts souscrits en cours d'exe...				
Emprunts remboursés en cours d'e...				
Montant des emprunts et dettes c...				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	51 274	
TOTAL	51 274	

COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME  
*Le Commissaire aux Comptes*

Informations relatives au compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires

Rubriques	France	Etranger	Total
-----------	--------	----------	-------

État des charges à payer et des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		
Charges à payer	Montant	Commentaire
Personnel - Autres charges à payer	20 479	
Organismes sociaux - Autres char...	5 932	
TOTAL	26 411	

Honoraires CAC

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 600 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 600 euros,
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : 3 600 euros.

Produits et charges exceptionnels

Rubriques	Montant	Commentaire
-----------	---------	-------------

COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME  
*Le Commissaire aux Comptes*