

**A.R.E.F.E.**

**Association Régionale d'Expérimentation Fruitière de l'Est**

régie par la Loi du 1er juillet 1901

Siège Social : Rue Arnay Le Duc

55210 HATTONVILLE

***RAPPORT du COMMISSAIRE aux COMPTES***

***sur les COMPTES ANNUELS***

***Exercice clos le 31 décembre 2023***

À l'Assemblée générale 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 AREFE 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 commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>ER</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

## **Vérification du rapport d'activités et des autres documents adressés aux Adhérents**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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'activités et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **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.821-55 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Villers-Lès-Nancy, le 25 octobre 2024

**EXPERTIS Partenaires & Associés**

*Commissaire aux Comptes*

Un Associé,

**Frédéric MORELLI**

*Commissaire aux Comptes*

## **Annexe**

---

### **Description détaillée des responsabilités 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.

# COMPTE DE RÉSULTAT

4304580 - AREFE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	15 905,80	15 142,60
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	308 534,75	279 221,10
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	151 063,42	153 183,43
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières	5 100,00	5 147,00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 764,54	7 308,93
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	184,22	25,99
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>493 552,73</b>	<b>460 029,05</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	19 993,77	15 224,83
Variation de stock	13,25	-505,21
Autres achats et charges externes	115 049,82	101 340,90
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	7 356,66	8 144,58
Salaires et traitements	224 401,27	231 217,49
Charges sociales	92 579,27	84 353,76
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 091,24	20 878,32
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	9 666,05	1 622,99
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>496 151,33</b>	<b>462 277,66</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-12 598,60</b>	<b>-2 248,61</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	1 691,20	1 749,34
Autres intérêts et produits assimilés	324,97	172,93
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>2 016,17</b>	<b>1 922,27</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	634,73	260,75
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>634,73</b>	<b>260,75</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 381,44</b>	<b>1 661,52</b>

03/04/2024

10/62

# COMPTE DE RÉSULTAT

4304580 - AREFE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-11 217,16</b>	<b>-587,09</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	15 326,68	2 453,51
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>15 326,68</b>	<b>2 453,51</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	241,88	71,23
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>241,88</b>	<b>71,23</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>15 084,80</b>	<b>2 382,28</b>
Participation des salariés aux résultats		
Impôts sur les bénéfices		-2 500,00
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>508 895,58</b>	<b>464 404,83</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>497 027,94</b>	<b>460 109,64</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>3 867,64</b>	<b>4 295,19</b>

03/04/2024

11/62



BILAN ACTIF

4304580 - AREFE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023		Net	01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.		
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	1 480,00	1 480,00		
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains	202 059,04	116 337,25	85 721,79	76 731,48
Constructions	385 468,74	385 468,74		
Installations techn., matériel et outill. ind.	493 426,40	361 652,43	131 773,97	32 077,62
Autres	122 321,59	98 132,83	24 188,76	30 600,50
Immobilitisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées	41 467,03		41 467,03	41 440,03
Autres titres immobilisés				
Prêts	2 513,73		2 513,73	2 513,73
Autres				
TOTAL (I)	1 248 736,53	963 071,25	285 665,28	183 363,36
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	1 283,20		1 283,20	1 296,45
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	148 489,48		148 489,48	141 129,82
Créances reçues par legs ou donations				6 000,00
Autres	212 179,72		212 179,72	229 844,57
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	137 484,69		137 484,69	64 330,39
Disponibilités	363,95		363,95	358,50
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	499 801,04		499 801,04	442 959,73
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 748 537,57	963 071,25	785 466,32	626 323,09

EXPERTIS PARTENAIRES et Associés  
Commissaire aux comptes

BILAN PASSIF

4304580 - AREFE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023



PASSIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023		Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice			
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	389 984,80		389 443,84
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL (II)			
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	395 481,52		236 879,25
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	785 466,32		626 323,09

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :  
l'association a pour objet essentiel de préparer les programmes d'expérimentation des productions fruitières de la discription concernée. Elle assure la réalisation de ces programmes directement ou indirectement par convention avec des relais ou stations d'expérimentation régionaux, départementaux ou locaux.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :  
mise en place d'essai protocole sanitaire  
suivi des vergers et récolte des fruits  
suivi bulletin santé végétal pour partie fruitière

Les moyens mis en oeuvre :  
financement par la vente des fruits, cotisations des membres, subventions et prestations de service

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 785 466,32 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 3 867,64 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :  
Bénévolat non comptabilisé car non significatif

Très mauvaise année en terme de récolte de fruits ayant entraîné la chute du Chiffre d'affaires des ventes de fruits d'environ 60 264 €.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

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

Les comptes annuels au 31/12/2023 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, et celles du règlement n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, qui réforme le règlement CRC 99-01.

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

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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

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 :

- Constructions 5 à 15 ans
- Agencement et aménagement des constructions 5 à 10 ans
- Installations techniques 3 à 10 ans
- Matériels et outillages 3 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

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.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des Immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	Acquisitions
	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL		
	Terrains	187 807		14 252
	Constructions	316 908		
	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.	68 561		
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	385 508		114 395
	Inst. générales, agencés & aménagés divers	2 408		
	Autres immos corporelles	131 240		
	Matériel de transport	14 598		719
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL	1 107 030		129 366
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations	41 440		27
	Autres titres immobilisés	2 514		
	Prêts et autres immobilisations financières			
	TOTAL	43 954		27
	TOTAL GENERAL	1 152 464		129 393
CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions	Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	Frais d'établissement & dévelop.	par virt poste		
	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles		1 480	
	Terrains		202 059	
	Constructions		316 908	
	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. gal. agen. amé. cons			68 561
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			493 426
	Inst. gal. agen. amé. divers	6 477		2 408
	Autres immos corporelles	25 470		105 770
	Mat. bureau, inform., mobilier	1 174		14 144
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL	33 121	1 203 276	
	Particip. évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés		41 467	
	Prêts & autres immob. financières		2 514	
	TOTAL		43 981	
	TOTAL GENERAL	33 121	1 248 737	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés



## CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 480			1 480
TOTAL	1 480			1 480
Terrains	111 076	5 262		116 337
Constructions	316 908			316 908
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	68 561			68 561
Inst. techniques matériel et outill. industriels	353 431	14 699	6 477	361 652
Autres	2 408			2 408
Immob. corporelles	102 310	6 413	25 470	83 253
Mat. bureau et informatiq., mob. corporelles	12 928	718	1 174	12 472
Emballages récupérables divers				
TOTAL	967 621	27 091	33 121	961 591
TOTAL GENERAL	969 101	27 091	33 121	963 071

## CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dérogation de durée	Dotations	Reprises	Mouv. net des amortissements fin de l'exercice
Frais d'établissement				
Fonds commercial				
Autres immob. incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. agenc. et amén.				
Inst. techn. mat. et outillage				
Inst. géol. ag. am. div				
Matériel transport				
Mat. bureau mobilier inf.				
Emballages réc. divers				
TOTAL				
Frais d'acquisition de titres de participations				
TOTAL GÉNÉRAL				
Total général non ventilé				

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

## Détermination de la valeur actuelle

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES			
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres Immobilisations financières	2 514		2 514
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	148 489	148 489	
Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Etat & autres	4 916	4 916	
coll. publiques			
Autres impôts, taxes & versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	206 896	206 896	
Charges constatées d'avance	364	364	
	363 180	360 666	2 514
TOTAUX			
Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(1)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		
(2)	Créances reçues par legs ou donations		
(3)			

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			
		CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation			
Financières			364
Exceptionnelles			
		TOTAL	364
PRODUITS À RECEVOIR			
PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN			
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Créances clients et comptes rattachés			119 099
Autres créances			206 896
Disponibilités			
		TOTAL	325 996

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à : an max. à l'origine	11 000	11 000		
Emprunts & dettes à plus d'1 an à l'origine	87 919	19 752	50 733	17 434
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	14 303	14 303		
Personnel & comptes rattachés	48 596	48 596		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux	33 441	33 441		
Etat & Impôts sur les bénéfices	24 779	24 779		
autres : Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées	381	381		
publiques Autres impôts, tax & assimilés	86 444	86 444		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	73 699	73 699		
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	14 920	14 920		
Dettes représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	395 482	327 314	50 733	17 434
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	79 250			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	11 975			
(2) Montant divers emprunts, det/associés				

Kénouis

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	14 920
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	14 920
CHARGES À PAYER	
CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	122
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 487
Dettes fiscales et sociales	44 693
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	73 699
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	123 001

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avais et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir	9 899					9 899
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)	9 899					9 899
Engagements en matière de pensions		Dirigeants	Provisions			Montant
TOTAL	9 899					9 899

ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avais et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						
TOTAL						

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL		