



SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT  
AUX COMPTES

## **ROSIERES OMNI SPORTS**

Place Charles de Gaulle  
10430 ROSIERES PRES TROYES

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2024**

# **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 30 juin 2024**

Aux membres de l'assemblée générale de l'association ROSIERES OMNI SPORTS,

## **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 ROSIERES OMNI SPORTS relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2024, 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 le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> Juillet 2023 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

Le contrôle interne constitue une limitation au contrôle de l'exhaustivité des enregistrements et de leur fiabilité ; même si des progrès et une volonté d'harmoniser et de structurer les pratiques au sein de l'association sont à noter ; dans la mesure où le commissaire aux comptes travaille par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection dont le volume est fonction notamment de la qualité du contrôle interne. Il subsiste encore des difficultés à obtenir les informations sur le suivi des opérations subventionnées et leur affectation à chaque exercice.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- Appréciation 1 : vérification de la présentation d'ensemble des comptes
- Appréciation 2 : vérification du 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.

## **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

## **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 Bureau.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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 Villechétif,  
Le 6 Novembre 2024

SARL DARDOISE JEUNOT AUDIT

Patrick JEUNOT <i>Commissaires aux comptes</i>



## Bilan actif

		30/06/2024		30/06/2023	
		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, ...	1 800,00	1 800,00		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel, ...				
	Autres immobilisations corporelles	78 571,93	77 651,75	920,18	10 897,44
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	<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	485,00		485,00	485,00
	<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>	<b>80 856,93</b>	<b>79 451,75</b>	<b>1 405,18</b>	<b>11 382,44</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>	2 920,00		2 920,00	
	<b>CRÉANCES</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	43 234,00		43 234,00	86 250,24
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	43 540,14		43 540,14	26 755,66
	<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
	Actions propres				
	Autres titres et instruments de trésorerie				
	<b>DISPONIBILITÉS</b>	87 500,47		87 500,47	42 293,91
	<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	13 514,88		13 514,88	9 980,28
	<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>	<b>190 709,49</b>		<b>190 709,49</b>	<b>165 280,09</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>271 566,42</b>	<b>79 451,75</b>	<b>192 114,67</b>	<b>176 662,53</b>

## Bilan passif

		30/06/2024	30/06/2023
		Net	Net
FONDS PROPRES	<b>FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	<b>FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE</b>	20 000,00	
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires	20 000,00	
	<b>RÉSERVES</b>		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves	69 087,95	125 739,78
	<b>REPORT À NOUVEAU</b>		
	<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT DE L'EXERCICE</b>	26 866,38	-61 093,83
	<b>FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES</b>		
	<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT</b>		
	<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>		
<b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>		<b>115 954,33</b>	<b>64 645,95</b>
Total fonds reportés et dédiés (II)			
Fonds dédiés reportés			
<b>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</b>			
PROV.	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>TOTAL PROVISIONS (III)</b>		
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières diverses		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 028,81	34 314,71
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	8 486,09	22 757,25
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres emprunts obligataires		
	Autres dettes	45,00	
	Produits constatés d'avance	54 600,44	50 502,62
<b>TOTAL DETTES (IV)</b>		<b>76 160,34</b>	<b>107 574,58</b>
Écarts de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</b>		<b>192 114,67</b>	<b>172 220,53</b>



# Compte de résultat

		30/06/2024	30/06/2023
		Net	Net
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	109 701,60	84 605,99
	<b>Total des ventes de biens et services</b>	39 661,74	13 081,58
	Vente de biens	36 081,74	13 081,58
	dont ventes de dons en nature		
	Vente de services	3 580,00	
	dont parrainages		
	<b>Produits de tiers financeurs</b>	317 011,35	337 419,78
	Concours publics et subventions d'exploitation	317 011,35	337 419,78
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénat		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	<b>Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges</b>		
CHARGES D'EXPLOITATION	<b>Utilisations des fonds dédiés</b>		
	<b>Autres produits</b>	49 682,15	54 984,00
	<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>516 056,84</b>	<b>490 091,35</b>
	Achats de marchandises	23 158,20	6 700,66
	Variation des stocks de marchandises	-2 920,00	3 500,00
	Autres achats et charges externes	310 510,57	329 946,54
	Aides financières		
	Impôts, taxes, et versements assimilés	2 753,85	2 439,17
	Salaires et traitements	140 125,62	161 893,19
	Charges sociales	24 181,60	37 227,71
	Dotations aux amortissements et aux provisions	2 624,16	4 036,88
	Sur actif circulant : dotation aux provisions		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		
	Report des fonds dédiés		
	Autres charges	0,20	4 278,05
	<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>500 434,20</b>	<b>550 022,20</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>		<b>15 622,64</b>	<b>-59 930,85</b>
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	650,05	633,67
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
CHARGES FINANCIÈRES	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>650,05</b>	<b>633,67</b>
	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>		

CH/ FINAT	30/06/2024	30/06/2023
	Net	Net
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	650,05	633,67

SARL DJA  
7 Bis route de Thennelières  
10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF

		30/06/2024	30/06/2023
		Net	Net
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)</b>		<b>16 272,69</b>	<b>-59 297,18</b>
<b>PRODUITS EXCEPTION.</b>	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital	18 912	
	Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>18 912</b>	
<b>CHARGES EXCEPTION.</b>	Sur opérations de gestion	365	1 797
	Sur opérations en capital	7 953	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>8 318</b>	<b>1 797</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		<b>10 593,69</b>	<b>-1 796,65</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>		<b>535 618,65</b>	<b>490 725,02</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		<b>508 752,27</b>	<b>551 818,85</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>		<b>26 866,38</b>	<b>-61 093,83</b>
<b>CONTRIB. VOL. EN NATURE</b>	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	<b>TOTAL</b>		
<b>CONTRIB. VOL. EN NATURE</b>	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Charges de prestations en nature		
	Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>			

**SARL DJA**  
7 Bis route de Thennelières  
10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF



## Préambule

L'exercice fiscal clos le **30/06/2024** a une durée de **12 mois**.

L'exercice précédent avait une durée de **12 mois** recouvrant la période du **01/07/2022** au **30/06/2023**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **192 114,67 €**.

Le résultat net comptable est un bénéfice de **26 866,38 €**.

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

**SARL DJA**  
7 Bis route de Thennelières  
10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF

## Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

**SARL DJA**  
7 Bis route de Thennelières  
10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF

## 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 :

- 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.

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

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

**SARL DJA**  
7 Bis route de Thennelières  
10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF

## 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.

## 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.

## 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 précédant 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

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.

**SARL DJA**  
7 Bis route de Thennelières  
10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF



## Informations complémentaires

### Informations relatives aux postes du bilan

Tableau des immobilisations

	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				
Frais de R&D				
Brevets	1 800,00			1 800,00
Fonds commercial				
Autres				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Autres	91 952,00	600,00	13 980,00	78 572,00
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations				
Prêts				
Autres	485,00			485,00

(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

Tableau des amortissements et dépréciations

	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				
Frais de R&D				
Brevets	1 800,00			1 800,00
Fonds commercial				
Autres				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Autres	81 055,00	2 629,00	6 032,00	77 652,00
<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

## État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non pa...	7 469,00	<b>SARL DJA</b> 7 Bis route de Thennelières 10 410 BELLEY-VILLECHÉTIF
Personnel - Autres charges à p...	1 159,00	
Organismes sociaux - Autres c...	522,00	
<b>TOTAL</b>	<b>9 150,00</b>	

  

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
Clients - Factures à établir	45,00	
<b>TOTAL</b>	<b>45,00</b>	

## État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	13 515,00	
<b>TOTAL</b>	<b>13 515,00</b>	

## État des produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	54 600,00	
<b>TOTAL</b>	<b>54 600,00</b>	