

FIDEO

Société d'Expertise Comptable et de
Commissaires aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts-Comptables
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes

AL-KINDI

Association

**Siège social :
15 rue Sully
69150 DECINES CHARPIEU**

**Siren : 483 048 161
APE : 8531Z**

Rapport du Commissaire aux comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

FIDEO

Société d'Expertise Comptable et de
Commissaires aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts-Comptables
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 août 2024

A l'Assemblée des membres de l'association AL-KINDI,

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 AL-KINDI relatifs à l'exercice clos le **31 août 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 la société 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} septembre 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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 notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

FIDEO

Société d'Expertise Comptable et de
Commissaires aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts-Comptables
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes

Vérification des documents adressés aux membres de l'association

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 financier du président et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 Président de votre association.

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

FIDEO

Société d'Expertise Comptable et de
Commissaires aux Comptes
Membre de l'Ordre des Experts-Comptables
Membre de la Compagnie des Commissaires aux Comptes

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 Dardilly,
Le 20 mai 2025**



**FIDEO
Delphine LAVAUD
Commissaire aux Comptes**

Bilan Actif

		31/08/2024			31/08/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	285 145	137 148	147 997	162 255
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	176 157	35 765	140 391	86 678
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				13 000
	Autres immobilisations financières	42 079		42 079	13 032
TOTAL (II)		503 381	172 913	330 468	274 965
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	12 197		12 197	
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	17 500		17 500	9 231
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	249 762	164 276	85 486	298 952
	Autres créances	18 722		18 722	4 075
COMPTES DE REGULARISATION	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	110 896		110 896	118 728
	Charges constatées d'avance	34 872		34 872	
	TOTAL (III)	443 950	164 276	279 674	430 986
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		947 331	337 188	610 142	705 951
(1) dont droit au bail					
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an				42 079	26 032
(3) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/08/2024	31/08/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	270 000	270 000
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
	Ecart de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	(195 756)	(278 771)
	Résultat de l'exercice	(33 309)	83 014
Autres fonds propres	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	40 935	74 244
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	81 793	173 892
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 146	37 250
	Dettes fiscales et sociales	258 735	121 320
	DETTES DIVERSES		
Ecart de conversion passif	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		1 000
	Autres dettes	147 296	298 245
	Produits constatés d'avance (1)	4 239	
	Total des dettes	569 208	631 707
	TOTAL PASSIF	610 142	705 951
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(33 309.03)	83 014.18
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	487 415	457 815
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	(3) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		31/08/2024		31/08/2023
		France	Exportation	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises			
	Production vendue (Biens)			
	Production vendue (Services et Travaux)	1 507 182		1 388 385
	Montant net du chiffre d'affaires	1 507 182		1 388 385
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation		476 981	509 768
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		1 716	15 789
	Autres produits		35 519	90 671
	Total des produits d'exploitation (1)		2 021 397	2 004 612
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises			
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements		13 483	37 829
	Variation de stock		(12 197)	
	Autres achats et charges externes		615 973	609 831
	Impôts, taxes et versements assimilés		61 639	15 754
	Salaires et traitements		977 111	907 443
	Charges sociales du personnel		277 562	246 862
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations		27 936	19 388
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			
	- sur actif circulant		164 276	
	Dotations aux provisions			
	Autres charges		3 566	9 960
	Total des charges d'exploitation (2)		2 129 349	1 847 067
RESULTAT D'EXPLOITATION			(107 951)	157 545

Compte de Résultat 2/2

		31/08/2024	31/08/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		(107 951)	157 545
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers			
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER			
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(107 951)	157 545
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	133 659	35 680
	Sur opérations en capital	46 500	
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	180 159	35 680
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	103 590	13 545
	Sur opérations en capital	1 927	96 666
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles	105 517	110 211
RESULTAT EXCEPTIONNEL		74 642	(74 531)
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BENEFICES			
TOTAL DES PRODUITS		2 201 556	2 040 292
TOTAL DES CHARGES		2 234 865	1 957 278
RESULTAT DE L'EXERCICE		(33 309)	83 014
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(3) dont produits concernant les entreprises liées			
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées			

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **610 142** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 201 556** euros et un total **charges** de **2 234 865** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-33 309** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024**.
Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entreprise.

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association AL KINDI a été créée en 2007 avec pour objet la création et la gestion d'établissements d'enseignement privé dispensant à la fois un enseignement général de qualité et un enseignement de l'Islam .

Elle gère actuellement un établissement basé à Décines-Charpieu (69) couvrant les classes du primaire à la terminale et comptant un peu plus de 600 élèves.

Sous contrat avec l'état depuis 2012, pour le lycée et le collège et depuis 2016 , pour l'école primaire, plus de la moitié des enseignants sont rémunérés directement par l'Etat.

L'association perçoit des frais de scolarité des familles et diverses subventions , essentiellement, de l'Education Nationale et des collectivités territoriales.

L'association bénéficie, dans une moindre mesure, de dons.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

EVENEMENTS POSTE CLOTURE

La préfecture a signifié en janvier 2025 à l'association AL KINDI la perte du contrat avec l'Etat .
L'association a déposé des recours.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Règles et Méthodes Comptables

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables relatifs au Plan Comptable Général .

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	3 à 10ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles

Règles et Méthodes Comptables

étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

stock

les marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) , au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n' ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les stocks (livres) ont , le cas échéant , été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de cloture de l'exercice.

Règles et Méthodes Comptables

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS PROPRES

Libellé			Solde au début de l'exercice	Augmen- tations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
			A	B	C	D=A+B-C
Fonds propres sans droit de reprise						
Fonds propres statutaires						
Fonds propres complémentaires						
- Dotations pérennes représentatives d'actifs aliénables						
- Apports sans droit de reprise			270 000			270 000
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés						
Fonds propres avec droit de reprise						
- Apports avec droits de reprise						
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés						
Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves réglementées						
Autres réserves						
Report à nouveau			-278 771	83 014		-195 757
Résultat de l'exercice n-1			83 014		83 014	
resultat de l'exercice						-33 309
Situation nette						
Fonds propres consommables						
Résultats sous contrôle des tiers financeurs						
Subventions d'investissement						
Provisions réglementées						
Total			74 244	83 014	83 014	40 934

Règles et Méthodes Comptables

SUIVI DES CONCOURS PUBLIC ET SUBVENTIONS OCTROYEES			
VARIATION DES FONDS ISSUS DE	subvention perçues	UTILISATIONS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE
		subvention employés	solde
subvention metropole	59 785	59785	0
subvention ministère de Education Nationale	222 192	220 474	1718
subvention Région Rhone Alpes Auvergne	97358.12	97358.12	0
subvention diverses	4176.90	4176.9	0
subvention metropole matériel	83 191	67726	15465
Total	466703	449520	17183

Règles et Méthodes Comptables

tableau des dons

tableau des dons		utilisations	
	montant	classes sous contrat	classes hors contrat
dons manuel	88,41		88,41
dons virement	13150		13150
dons prélèvements	790		790
dons chèques	16927		16927
dons espèces	4416		4416
total	35371,41	0	35371,41

Règles et Méthodes Comptables

tableau détaillés des produits et charges exceptionnelles

Charges exceptionnelles

	montant
Charges exceptionnelle cse ancien	7 924
Regularisation taxe sur les salaires 2022	42 120
Regularisation taxe sur les salaires 2023	27 444
Provision honoraires commissaires aux comptes 2022	9 600
Provision honoraires commissaires aux comptes 2023	9 600
Acomptes fournisseurs anciens solde	3 231
Quote part formation exercice précédent	3 518
Contentieux	1 927
Pénalités et amendes	151
Total	105 515

produits exceptionnels

	montant
Abandon prêt FOND AL KINDI	92 000
Regularisation dépôt garantie	28 713
Abandon dette AL AWAKF	46 500
Extourne provision 2022 avoir frs	12 946
Total	180 159

Règles et Méthodes Comptables

EFFECTIFS 2023-2024

PRIMAIRE	
	EFFECTIFS ELEVES
CP	24
CE1	25
CE2	25
CM1	27
CM2	26
Total	127

COLLEGE	
	EFFECTIFS ELEVES A REPARTIR PAR CLASSE
6èmeA	29
6èmeB	28
6èmeC	25
5èmeA	26
5èmeB	28
5èmeC	26
4èmeA	30
4èmeB	30
4èmeC	26
3èmeA	28
3èmeB	30
Total	306

LYCEE	
	EFFECTIFS ELEVES
2nd A	28
2nd B	31
1ère G - A	27
1ère G - B	21
1ère STMG	20
Terminal G	38
Terminal STMG	16
Total	181

TOTAL SECONDAIRE 487

TOTAL	614
-------	-----

Règles et Méthodes Comptables

tableau des effectifs des professeurs avec une distinction contrat et hors contrat

TABLEAU DES EFFECTIFS PROFESSEURS	nombre de professeurs sous contrat	nombre de professeurs hors contrat
année scolaire 23/24	36	26

honoraires commissaire aux comptes

honoraires commissaire aux comptes	ttc
honoraires exercice 31/8/2022	9 600
honoraires exercice 31/8/2023	9 600
honoraires exercice 31/8/2024	1 200
Total	31 200

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations	Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre	285 145		4 080		285 145
	sur sol d'autrui					
	instal. agenc' aménagement			6 568		6 568
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers	105 152		60 199		165 350
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier	3 612		7 194		10 806
	Emballages récupérables et divers					
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours			6 568		6 568
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	393 909		84 609		17 216
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	26 032		29 047		13 000
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	26 032		29 047		13 000
TOTAL		419 941		113 656		30 216
						503 381

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	122 890	14 257		137 148
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	19 795	12 525		32 319
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	2 291	1 155		3 446
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		144 976	27 936		172 913
TOTAL		144 976	27 936		172 913

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
	Différentiel de durée et	Dotations		Différentiel de durée et	Reprises		Mouvement des amortiss ment à la fin de l'exercice
		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionn		Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionne	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions		31/08/2024
				Utilisées	Non utilisées	
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers					
	Provisions pour investissement					
	Provisions pour hausse des prix					
	Provisions pour amortissements dérogatoires					
	Provisions fiscales pour prêts d'installation					
	Provisions autres					
	PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges					
	Pour garanties données aux clients					
	Pour pertes sur marchés à terme					
	Pour amendes et pénalités					
	Pour pertes de change					
	Pour pensions et obligations similaires					
	Pour impôts					
	Pour renouvellement des immobilisations					
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
	Autres					
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations <div><div></div><div>incorporelles</div><div>corporelles</div><div>des titres mis en équivalence</div><div>titres de participation</div><div>autres immo. financières</div></div>					
	Sur stocks et en-cours					
	Sur comptes clients		164 276			164 276
	Autres					
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION		164 276			164 276
	TOTAL GENERAL		164 276			164 276
Dont dotations et reprises <div><div></div><div>- d'exploitation</div><div>- financières</div><div>- exceptionnelles</div></div>			164 276			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.						

Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	42 079	42 079	
	Clients douteux ou litigieux	226 174	226 174	
	Autres créances clients	23 588	23 588	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	9 130	9 130	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	9 592	9 592	
	Charges constatées d'avances	34 872	34 872	
	TOTAL DES CREANCES	345 436	345 436	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice		13 000		
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	77 146	77 146		
	Personnel et comptes rattachés	86 689	86 689		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	52 837	52 837		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	119 209	119 209		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	147 296	147 296		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	4 239	4 239		
	TOTAL DES DETTES	487 415	487 415		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Charges à payer

		31/08/2024
Total des Charges à payer		201 375
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		41 666
FOURNISSEURS FACTNON PARVENUES	41 666	
Dettes fiscales et sociales		159 709
PERS CONGES A PAYER	17 912	
PERSONNEL - PROV NETA PAYER CSE	9 131	
ORG SOC CH SUR CONGES A PAYER	5 742	
PROV CH SOCIALES CSE	3 910	
CPAM - MAINTIEN DE SALAIRE	3 837	
ETAT TAXE SUR LES SALAIRES	114 582	
FORMATION CONTINUE	4 596	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		34 872	34 872
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			34 872

Produits à recevoir

31/08/2024		
Total des Produits à recevoir		1 718
Autres créances		1 718
DEB CRED DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	1 718	

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		4 239	4 239
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			4 239

