Football Club Saint Louis Neuweg

3 A avenue de Bâle

BP 20020

68300 SAINT-LOUIS

COMPTES ANNUELS

du 01/07/2020 au 30/06/2021

Sommaire

Bilan	2
Compte de résultat association	4
Détail des comptes de bilan	6
Compte de résultat association détaillé	8
Annexe légale	11

RIBER ET ASSOCIES – EXPERTS CONSEILS

Société d'expertise comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Strasbourg

2 rue de Bretagne 68390 SAUSHEIM

Téléphone : 03 89 61 68 54 – Mail : info@riber-associes.com

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	11 287	11 287		15 784	- 15 784
Autres immobilisations corporelles	44 401	39 558	4 843	6 571	- 1 728
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	4 625		4 625	4 055	570
TOTAL (I)	60 312	50 844	9 468	26 410	- 16 942
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	12 667		12 667		12 667
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	526		526		526
Avances et acomptes versés sur commandes	7 786		7 786		7 786
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				30 487	- 30 487
. Personnel	4 577		4 577	10 971	- 6 394
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres				12 686	- 12 686
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	352 636		352 636	121 162	231 474
Charges constatées d'avance				1 454	- 1 454
TOTAL (II)	378 193		378 193	176 760	201 433
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	438 505	50 844	387 661	203 170	184 491

Bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	33 420		33 420
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau		-35 267	35 267
. Résultat de l'exercice	193 400	68 686	124 714
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	226 820	33 420	193 400
Provisions pour risques et charges		10 000	- 10 000
TOTAL (II)		10 000	- 10 000
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées		6 750	- 6 750
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	12 038	31 724	- 19 686
Autres	35 303	11 277	24 026
Produits constatés d'avance	113 500	110 000	3 500
TOTAL (IV)	160 841	159 750	1 091
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	387 661	203 170	184 491
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises	4 765		4 765	14 712	- 9 947
Production vendue biens					-67,61
Production vendue services	100 736		100 736	157 004	- 56 268
					-35,84
Montants nets produits d'expl.	105 502		105 502	171 716	- 66 214
					-38,56
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			601 512	519 816	81 696
Dons					15,72
Cotisations					
Legs et donations					
Produits liés à des financements réglementaires					
Autres produits			36	62	- 26
					-41,94
Sous-total des autres produits d'exploitation			614 603	523 378	91 225
					17,43
Total des produits d'exploitation (I)			720 105	695 094	25 011
					3,60
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			70	70	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (II)			70	70	N/S
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital			5 000	5 573	- 573
Reprises sur provisions et transferts de charges					-10,28
Total des produits exceptionnels (IV)			5 000	5 573	- 573
					-10,28
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			725 175	700 667	24 508
					3,50
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					
TOTAL GENERAL			725 175	700 667	24 508
					3,50
Charges d'exploitation					
Achats de marchandises et de matières premières			8 534	10 099	- 1 565
Variation de stock marchandises et matières premières					-15,50
Autres achats non stockés			102 000	85 974	16 026
Services extérieurs			58 622	67 167	- 8 545
Autres services extérieurs			232 062	232 169	- 107
Impôts, taxes et versements assimilés			2 366	2 389	- 23
Salaires et traitements			103 825	169 669	- 65 844
Charges sociales			17 956	25 626	- 7 670
Autres charges de personnels				-588	588
Subventions accordées par l'association					-100

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	13 154	13 945	- 791	-5,67
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	7	7		0,00
Total des charges d'exploitation (I)	525 333	630 464	- 105 131	-16,68
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	56	1 517	- 1 461	-96,31
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	56	1 517	- 1 461	-96,31
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	6 385		6 385	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 385		6 385	N/S
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	531 775	631 981	- 100 206	-15,86
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	193 400	68 686	124 714	181,57
TOTAL GENERAL	725 175	700 667	24 508	3,50
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Détail des comptes de bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)			Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Installations tech., matériel et outillage industrie	11 287	11 287		15 784	- 15 784
2154000000 Matériel industriel	11 287		11 287	12 369	- 1 082
2156000000 Maillots				16 025	- 16 025
2156100000 Equipements sportifs				12 171	- 12 171
2815400000 Amort matériel industriel		11 287	-11 287	-12 369	1 082
2815600000 Amort maillots				-5 806	5 806
2815610000 Amort équipements sportifs				-6 606	6 606
Autres immobilisations corporelles	44 401	39 558	4 843	6 571	- 1 728
2182000000 Matériel de transport	27 027		27 027	27 027	
2183000000 Mat.bureau & informatique	17 374		17 374	18 372	- 998
2818200000 Amort matériel de transport		27 027	-27 026	-26 288	- 738
2818300000 Amort.mat.bureau & informatique		12 531	-12 531	-12 539	8
Immobilisations financières					
Autres immobilisations financières	4 625		4 625	4 055	570
2751000000 Depots verses	50		50	50	
2755000000 Cautionnements verses	4 575		4 575	4 005	570
TOTAL (I)	60 312	50 844	9 468	26 410	- 16 942
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	12 667		12 667		12 667
3211000000 Stock équipements	12 667		12 667		12 667
Marchandises	526		526		526
3700000000 Stock buvette	526		526		526
Avances et acomptes versés sur commandes	7 786		7 786		7 786
4091000000 Fournisseurs avances et acptes	7 786		7 786		7 786
. Fournisseurs débiteurs				30 487	- 30 487
4010000000 Fournisseurs				30 487	- 30 487
. Personnel	4 577		4 577	10 971	- 6 394
4287010000 Activite partielle	4 577		4 577	10 971	- 6 394
. Autres				12 686	- 12 686
4687000000 Divers - Produits a recevoir				12 686	- 12 686
Disponibilités	352 636		352 636	121 162	231 474
5121000000 Credit mutuel c/c				71 145	- 71 145
5121100000 CCM Saint-Louis Regio	42 145		42 145		42 145
5121200000 CCM compte livret bleu	310 010		310 010		310 010
5122000000 Credit mutuel livret bleu				50 000	- 50 000
5123000000 Credit mutuel tonic	17		17	17	
5327000000 Caisse buvette 1	120		120		120
5328000000 Caisse stade de l'au	244		244		244
5329100000 Caisse arbitres stade de l'au	100		100		100
Charges constatées d'avance				1 454	- 1 454
4860000000 Charges constatees d'avance				1 454	- 1 454
TOTAL (II)	378 193		378 193	176 760	201 433
TOTAL ACTIF	438 505	50 844	387 661	203 170	184 491

Détail des comptes de bilan(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
. Fonds associatifs sans droit de reprise 1020000000 Fonds associatifs	33 420 33 420		33 420 33 420
. Report à nouveau 1100000000 Report a nouveau solde créditeur		-35 267 -35 267	35 267 35 267
. Résultat de l'exercice	193 400	68 686	124 714
TOTAL (I)	226 820	33 420	193 400
Provisions pour risques et charges 1518000000 Autres prov. risques		10 000 10 000	- 10 000 - 10 000
TOTAL (II)		10 000	- 10 000
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées 1641100000 Emprunt CCM 8 700 euros		6 750 6 750	- 6 750 - 6 750
Fournisseurs et comptes rattachés 4010000000 Fournisseurs 4081000000 Fourn. factures non parvenues.	12 038 2 938 9 100	31 724 7 388 24 336	- 19 686 - 4 450 - 15 236
Autres 4210000000 Pers remunerations dues 4250000000 Pers avances et acomptes 4270000000 Pers. - Oppositions 4282000000 Pers. - Congés à payer 4310000000 Urssaf 4370200000 Swiss life 4372000000 Caisse ag2r + allianz 4373000000 Caisse de retraite salariés 4378100000 Org. sociaux - prev. non-cadre 4386000000 Org. sociaux - Autres charges 4421000000 Prelevement a la source 4486300000 Formation continue	35 303 12 987 3 290 843 1 751 11 367 321 744 3 130 144 137 589	11 277 4 806 842 1 708 497 46 2 660 23 172 522	24 026 12 987 - 1 516 843 909 9 659 - 176 698 470 - 23 144 - 35 67
Produits constatés d'avance 4870000000 Produits constatés d'avance	113 500 113 500	110 000 110 000	3 500 3 500
TOTAL (IV)	160 841	159 750	1 091
TOTAL PASSIF	387 661	203 170	184 491
Engagements reçus			
Engagements donnés			

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	4 765		4 765	14 712	- 9 947	-67,61
7071100000 Recette buvette	163		163	7 062	- 6 899	-97,69
7071200000 BUVETTE STADE DE LA FR	1 218		1 218		1 218	N/S
7073000000 Autres recettes	3 385		3 385	7 650	- 4 265	-55,75
Production vendue services	100 736		100 736	157 004	- 56 268	-35,84
7061100000 Recettes a domicile (c	1 289		1 289	3 881	- 2 592	-66,79
7061200000 Recettes a domicile co				1 108	- 1 108	-100
7061300000 Recettes a domicile au				140	- 140	-100
7062000000 Abonnements classiques	5 700		5 700	4 100	1 600	39,02
7065000000 Mecenat	40 100		40 100	99 210	- 59 110	-59,58
7065300000 Mecenat erima/team spo	20 000		20 000		20 000	N/S
7068000000 Recette tournoi jeunes				3 742	- 3 742	-100
7080000000 Cotisation licence	32 647		32 647	44 823	- 12 176	-27,16
7088000000 Libellé à définir	1 000		1 000		1 000	N/S
Montants nets produits d'expl.	105 502		105 502	171 716	- 66 214	-38,56

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)		Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)		Variation	%
Autres produits d'exploitation						
Subventions d'exploitation			601 512	519 816	81 696	15,72
7400000000 Subventions d'exploitation			12 588	6 990	5 598	80,09
7410000000 Subventions ville			452 537	471 986	- 19 449	-4,12
7411000000 Subventions conseil general				10 248	- 10 248	-100
7412000000 Subventions conseil regional			20 000	12 000	8 000	66,67
7415000000 F.F.F.			116 388	18 592	97 796	526,01
Autres produits			36	62	- 26	-41,94
7580000000 Produits div.gestion courante			36	62	- 26	-41,94
Sous-total des autres produits d'exploitation			614 603	523 378	91 225	17,43
Total des produits d'exploitation (I)			720 105	695 094	25 011	3,60
Produits financiers						
Autres intérêts et produits assimilés			70		70	N/S
7680000000 Autres produits financiers			70		70	N/S
Total des produits financiers (III)			70		70	N/S
Produits exceptionnels						
Sur opérations en capital			5 000	5 573	- 573	-10,28
7788000000 Autres produits exceptionnels divers			5 000	5 573	- 573	-10,28
Total des produits exceptionnels (IV)			5 000	5 573	- 573	-10,28
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			725 175	700 667	24 508	3,50
TOTAL GENERAL			725 175	700 667	24 508	3,50
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			8 534	10 099	- 1 565	-15,50
6070000000 Achats de marchandises			8 534	10 099	- 1 565	-15,50
Autres achats non stockés			102 000	85 974	16 026	18,64
6061200000 Electricité			751	574	177	30,84
6061400000 Carburant			578	1 041	- 463	-44,48
6063000000 Achats fourn.entret.petit equipement				5 033	- 5 033	-100
6063030000 Fourniture petit eqp				216	- 216	-100
6063100000 Petit outillage et petit mat.			394		394	N/S
6063200000 Produits d'entretien			15		15	N/S
6063600000 Fournitures sportives			99 222	75 499	23 723	31,42
6064000000 Fournitures administratives			490	937	- 447	-47,71

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation	%
6065000000 Pharmacie et soins	550	2 674	- 2 124	-79,43
Services extérieurs	58 622	67 167	- 8 545	-12,72
6132400000 Locations appart. joueurs	34 978	45 006	- 10 028	-22,28
6132401000 Location salle	1 400		1 400	N/S
6134000000 Location mat informatique	3 266	2 320	946	40,78
6135010000 Location canal plus + sat	1 257	1 126	131	11,63
6135200000 Locations matériel transport	220	4 247	- 4 027	-94,82
6135220000 Locations cars	10 818	7 614	3 204	42,08
6135300000 Locations mat. bureau et info.	1 290		1 290	N/S
6140000000 Charges locatives	15	-83	98	118,07
6152000000 Ent. rép. biens immobiliers	177		177	N/S
6155200000 Ent. rép. matériel transport	914	3 798	- 2 884	-75,93
6156000000 Maintenance		720	- 720	-100
6161000000 Assur multirisques	2 987	2 419	568	23,48
6185000000 Frais de colloques, séminaires	1 300		1 300	N/S
Autres services extérieurs	232 062	232 169	- 107	-0,05
6214000000 Personnel detache prete a l'entreprise	14 681	19 030	- 4 349	-22,85
6223000000 Frais arbitres	-2 196	9 969	- 12 165	-122,03
6226100000 Honoraires EC	8 689	4 864	3 825	78,64
6226200000 Honoraires CAC	4 304	4 666	- 362	-7,76
6226300000 Autres honoraires	5 754	230	5 524	N/S
6228100000 Protection civile	-500	2 692	- 3 192	-118,57
6231000000 Annonces et insertions	4 325		4 325	N/S
6234000000 Cadeaux a la clientele		430	- 430	-100
6238000000 Tournois	305	2 999	- 2 694	-89,83
6238090000 Envoi licence	6 138	15 104	- 8 966	-59,36
6238100000 Divers (dons, pourboires...)	700		700	N/S
6251000000 Voyages et déplacements	532		532	N/S
6251100000 Deplacement entraineurs et edu	53 587	33 098	20 489	61,90
6251400000 Deplacements administratifs	4 969	6 228	- 1 259	-20,22
6251500000 Indemnités kilométriques	103 254		103 254	N/S
6251600000 Deplacement essai nouv joueurur	100	2 508	- 2 408	-96,01
6252100000 Deplacement championnat		3 430	- 3 430	-100
6252101000 Deplacement eqp 1	12 198	95 608	- 83 410	-87,24
6252105000 Deplacement eqp 2	2 350	8 405	- 6 055	-72,04
6257000000 Receptions	7 367	17 373	- 10 006	-57,60
6257511000 Repas eqp 1	4 134	2 948	1 186	40,23
6261000000 Frais postaux	176	245	- 69	-28,16
6262000000 Téléphone et fax	347	489	- 142	-29,04
6263000000 Internet et télétransmissions	150		150	N/S
6270000000 Services bancaires	649	594	55	9,26
6281000000 Frais formation		650	- 650	-100
6281100000 Cotisations	50	610	- 560	-91,80
Impôts, taxes et versements assimilés	2 366	2 389	- 23	-0,96
6333000000 Part. employ. a form. pro	1 234	2 389	- 1 155	-48,35
6351300000 Autres taxes	1 132		1 132	N/S
Salaires et traitements	103 825	169 669	- 65 844	-38,81
6411000000 Sal appoint.commissions de base	69 448	106 163	- 36 715	-34,58
6411410000 Franchise matches championnat	15 708	38 695	- 22 987	-59,41
6411440000 Franchise matches eqp 2	12 684	20 470	- 7 786	-38,04
6411500000 Avantage en nature	3 055	3 499	- 444	-12,69
6412000000 Conges payes	2 930	842	2 088	247,98
Charges sociales	17 956	25 626	- 7 670	-29,93
6451000000 Cotisations a l'urssaf	13 021	18 464	- 5 443	-29,48
6452000000 Mutuelle	1 159	1 033	126	12,20
6453000000 Cot. retraite salariés	3 488	5 745	- 2 257	-39,29
6458000000 Cotisation ag2r	44	66	- 22	-33,33
6458100000 Cot. prévoyance non-cadre		318	- 318	-100
6458500000 Cot. caisse cp - ch. soc. s/cp	144		144	N/S
6475000000 Médecine du travail, pharmacie	100		100	N/S
Autres charges de personnels		-588	588	-100

	Exercice clos le 30/06/2021 (12 mois)	Exercice précédent 30/06/2020 (12 mois)	Variation	%
<i>648000000 Autres charges de personnel</i>		-588	588	-100
Dotations aux amortissements	13 154	13 945	- 791	-5,67
<i>6811200000 Dot. amort. immob. corporelles</i>	13 154	13 945	- 791	-5,67
Autres charges	7	7	0,00	0,00
<i>6580000000 Charges div. gestion courante</i>	7	7	0,00	0,00
Total des charges d'exploitation (I)	525 333	630 464	- 105 131	-16,68
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	56	1 517	- 1 461	-96,31
<i>6611000000 Interets emprunts et dettes</i>	56	3	53	N/S
<i>6615000000 Intérêts cptes courants créditeurs</i>		1 513	- 1 513	-100
Total des charges financières (III)	56	1 517	- 1 461	-96,31
Charges exceptionnelles				
Sur opérations en capital	6 385		6 385	N/S
<i>6752000000 Val. comptables élémts actifs</i>	6 385		6 385	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	6 385		6 385	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	531 775	631 981	- 100 206	-15,86
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	193 400	68 686	124 714	181,57
TOTAL GENERAL	725 175	700 667	24 508	3,50
Evaluation des contributions volontaires en nature				

Annexe légale

Préambule

L'exercice social clos le 30/06/2021 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 30/06/2020 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 345 985,45 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 265 374,50 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 21/12/2021 par les dirigeants.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

1.1 - Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)

La pandémie due au coronavirus (COVID-19) a un impact significatif sur l'activité de l'association.

Les différentes normes sanitaires ont conduit à l'annulation d'un certain nombre d'événements et à une adaptation de l'activité au quotidien.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

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.

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

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

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.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Matériel industriel	<i>05 ans</i>
Matériel de transport	<i>de 03 à 05 ans</i>
Matériel de bureau et informatique	<i>de 03 à 10 ans</i>

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	85 963	2 027	32 303	55 687
Immobilisations financières	4 055	570		4 625
TOTAL	90 018	2 597	32 303	60 312

3.2 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	4 577
TOTAL	4 577

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	<i>12 038</i>	<i>12 038</i>		
Dettes fiscales & sociales	<i>35 303</i>	<i>35 303</i>		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	<i>113 500</i>	<i>113 500</i>		
TOTAL	<i>160 841</i>	<i>160 841</i>		

4.2 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	<i>9 100</i>
Dettes fiscales & sociales	<i>2 484</i>
Autres dettes	
TOTAL	<i>11 584</i>