



CABINET GUINARD

Société Inscrite auprès de L'Ordre des Experts Comptables de la Région de Paris
Société de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie de Paris

LIGUE DE KARATE DES HAUTS DE SEINE

**21, Pierre Brossolette
92 400 COURBEVOIE**

**COMPTES ANNUELS AU
31 AOUT 2012**



CABINET GUINARD

Société Inscrite auprès de L'Ordre des Experts Comptables de la Région de Paris
Société de Commissaires aux Comptes membre de la Compagnie de Paris

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la Ligue de karaté des hauts de Seine pour la période du 1^{er} Septembre 2011 au 31 Aout 2012 qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	37 431 Euros
- Total des Produits	94 364 Euros
- Résultat net comptable	-19 859 Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Bry sur Marne, le 12 Décembre 2012

Erwan GUINARD
Expert comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2012 12			Exercice N-1 31/08/2011 12		
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	14 411	12 246	2 165	3 198	1 033	32.31
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	450		450		450		
Autres immobilisations financières	1 136		1 136	1 136			
TOTAL I	15 996	12 246	3 751	4 334	583	13.46	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	2 922		2 922	2 220	702	31.62
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	3 450		3 450		3 450	
	Autres créances	8 248	8 148	100	8 220	8 120	98.78
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	23 982		23 982	46 115	22 134	48.00	
Charges constatées d'avance (3)	3 226		3 226	406	2 820	693.86	
TOTAL III	41 828	8 148	33 680	56 962	23 282	40.87	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	57 824	20 394	37 431	61 296	23 865	38.93	

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/08/2012	12	31/08/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	42 060		41 926		134	0.32
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	19 859		134		19 993	NS
	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							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	22 202		42 060		19 859	47.21
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	236				236	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 013		4 138		125	3.01
	Dettes fiscales et sociales	1 437				1 437	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes			1 164		1 164	100.00
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	9 543		13 933		4 390	31.51
	TOTAL IV	15 229		19 235		4 006	20.83
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	37 431		61 296		23 865	38.93

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

5 696 5 302

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/08/2012 12	31/08/2011 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	11 637	7 664	3 973	51.84
Production vendue de Biens et Services	42 941	39 851	3 090	7.75
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	37 985	53 752	15 767	29.33
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	1 173	0	1 173	NS
Autres produits				
TOTAL I	93 736	101 267	7 531	7.44
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	7 209	2 000	5 209	260.44
Variation de stock (marchandises)	702	1 832	2 534	138.32
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 620		1 620	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	77 607	79 926	2 319	2.90
Impôts, taxes et versements assimilés	42		42	
Salaires et traitements	12 773	11 007	1 766	16.04
Charges sociales	4 976	3 889	1 087	27.94
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 033	3 103	2 070	66.70
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	8 148		8 148	
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 500		1 500	
TOTAL II	114 205	101 757	12 448	12.23
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	20 469	490	19 979	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2012	12	31/08/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		627		631	4	0.66
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		627		631	4	0.66
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		627		631	4	0.66
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		19 842		142	19 983	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII						
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		17		8	9	124.87
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		17		8	9	124.87
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		17		8	9	124.87
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		94 364		101 899	7 535	7.39
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		114 222		101 765	12 457	12.24
SOLDE INTERMEDIAIRE		19 859		134	19 993	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		19 859		134	19 993	NS

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/08/2012	Exercice N-1 31/08/2011	Ecart N / N-1	
			Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 164.67	3 197.94	1 033.27	32.31
21830000 Matériel bureau et informatiqu	3 554.55	3 554.55		
21850000 Tapis	7 424.00	7 424.00		
21860000 Tableaux d'arbitrage	3 432.00	3 432.00		
28160000 Amortissement tableaux arbitra	1 267.33	667.33	600.00	89.91
28183000 Amortissement matériel bureau	3 554.55	3 554.55		
28185000 Amortissement tapis	7 424.00	6 990.73	433.27	6.20
PRETS	450.00		450.00	
27430000 Pret au personnel	450.00		450.00	
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 135.86	1 135.86		
27500000 Dépôts et cautionnements versé	1 135.86	1 135.86		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	3 750.53	4 333.80	583.27	13.46
MARCHANDISES	2 922.00	2 220.00	702.00	31.62
37000000 Stocks de marchandises	2 922.00	2 220.00	702.00	31.62
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	3 450.00		3 450.00	
41100000 Cotisations clubs à recevoir	3 450.00		3 450.00	
AUTRES CREANCES	99.94	8 220.00	8 120.06	98.78
42100000 Personnel - Rémunerations dues	99.94		99.94	
46720000 Dias		72.00	72.00	100.00
46870000 Produits à recevoir	8 148.00	8 148.00		
49670000 Depreciation PAR	8 148.00		8 148.00	
DISPONIBILITES	23 981.79	46 115.35	22 133.56	48.00
51200000 Société Générale		124.19	124.19	100.00
51210000 SG - Ancien compte livret		45 570.00	45 570.00	100.00
51220000 SG - Nouveau compte administra	23 148.04		23 148.04	
51230000 SG - Nouveau Compte Livret	234.18		234.18	
51870000 Interets courus à recevoir	252.00	252.00		
53000000 Caisse	347.57	169.16	178.41	105.47
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 226.24	406.40	2 819.84	693.86
48600000 Charges constatées d'avance	3 226.24	406.40	2 819.84	693.86
TOTAL ACTIF CIRCULANT	33 679.97	56 961.75	23 281.78	40.87
TOTAL GENERAL	37 430.50	61 295.55	23 865.05	38.93

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/08/2012 12	Exercice N-1 31/08/2011 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
REPORT A NOUVEAU	42 060.13	41 926.00	134.13	0.32
11000000 Report a nouveau	42 060.13	41 926.00	134.13	0.32
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	19 858.62	134.13	19 992.75	NS
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	22 201.51	42 060.13	19 858.62	47.21
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	235.74		235.74	
45510000 Compte Fédé - Ligue	235.74		235.74	
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	4 013.29	4 137.95	124.66	3.01
40100000 Fournisseurs - Factures a paye	425.29	4 137.95	3 712.66	89.72
40810000 Frs - Factures non parvenues	3 588.00		3 588.00	
DETTE FISCALES ET SOCIALES	1 436.96		1 436.96	
42820000 Dettes prov / Congés payés	513.68		513.68	
43100000 URSSAF	561.88		561.88	
43730000 Retraite et prévoyance	131.14		131.14	
43820000 Charges sociales sur CP Prov	188.62		188.62	
44702000 Particip à la formation contin	41.64		41.64	
AUTRES DETTES		1 164.47	1 164.47	100.00
46710000 Darchis Philippe		101.75	101.75	100.00
46730000 Laurence Fischer		150.00	150.00	100.00
46740000 Kechit		100.00	100.00	100.00
46750000 Mezahem Youcef		397.10	397.10	100.00
46760000 Nguyen Anne		60.00	60.00	100.00
46860000 Charges à payer		355.62	355.62	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 543.00	13 933.00	4 390.00	31.51
48700000 Produits constatés d'avance	9 543.00	13 933.00	4 390.00	31.51
TOTAL DETTES	15 228.99	19 235.42	4 006.43	20.83
TOTAL GENERAL	37 430.50	61 295.55	23 865.05	38.93

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/08/2012	12	31/08/2011	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES	11 637.00		7 664.00	3 973.00 51.84
70710100 Ventes passeports adultes	10 245.00		6 680.00	3 565.00 53.37
70710200 Ventes passeports enfants	1 392.00		984.00	408.00 41.46
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	42 941.00		39 851.00	3 090.00 7.75
70820000 Ristournes FFKDA	22 311.00		26 421.00	4 110.00 15.56
70830000 Aides FFKDA	1 000.00			1 000.00
70840000 Cotisations clubs	12 750.00		8 250.00	4 500.00 54.55
70841000 Cotisations clubs associés	900.00		600.00	300.00 50.00
70860000 Formation DIF	2 980.00		4 580.00	1 600.00 34.93
70880000 Aide autres Ligues	3 000.00			3 000.00
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	37 985.00		53 752.00	15 767.00 29.33
74000000 Subvention CNDS	21 466.33		26 734.00	5 267.67 19.70
74100000 Subvention Conseil General 92	13 552.67		22 512.00	8 959.33 39.80
74200000 Subvention FFKDA	2 966.00		4 506.00	1 540.00 34.18
AUTRES PRODUITS	1 173.37		0.47	1 172.90 NS
75800000 Produits divers gestion couran	1 173.37		0.47	1 172.90 NS
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	93 736.37		101 267.47	7 531.10 7.44
ACHATS DE MARCHANDISES	7 208.71		2 000.00	5 208.71 260.44
60710100 Achats passeports adultes	6 008.71		2 000.00	4 008.71 200.44
60710200 Achats passeports enfants	1 200.00			1 200.00
VARIATION DE STOCK (MARCHANDISES)	702.00		1 832.00	2 534.00 138.32
60370000 Variation stocks passeports	702.00		1 832.00	2 534.00 138.32
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	1 619.76			1 619.76
60224100 Coupes medailles trophées	1 619.76			1 619.76
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	77 607.26		79 926.33	2 319.07 2.90
60630300 Achats fourm sportives	3 315.70		5 090.84	1 775.14 34.87
60630400 Achats tenues officielles	250.20		1 975.98	1 725.78 87.34
60630600 Achats cartes / diplômés grade			10.00	10.00 100.00
60640000 Fournitures bureau informatiqu	2 236.45		3 460.81	1 224.36 35.38
60680000 Autres fournitures	1 254.72			1 254.72
61300000 Location garage	466.86		1 642.96	1 176.10 71.58
61310000 Location stockage tapis	1 348.63		1 288.62	60.01 4.66
61321000 Location immobilière	7 156.16			7 156.16
61350000 Location mobilières	406.40		813.52	407.12 50.04
61400000 Charges locatives et de coprop	334.88		125.58	209.30 166.67
61500000 Entretien et réparations	203.32		185.38	17.94 9.68
61550300 Entretien bureautique	400.73		378.04	22.69 6.00
61560100 Maintenance informatique	120.00			120.00
61620000 Assurance locaux	27.84			27.84
61830000 Documentation technique	58.00			58.00
62100000 Assistance Ligue M.Mezahem	6 632.69			6 632.69
62260000 Honoraires	3 588.00			3 588.00
62270000 Frais d'acte et de contentieux	547.35			547.35
62300000 Publicité relations publiques	1 382.80		1 808.00	425.20 23.52
62340000 Cadeaux	999.66		709.30	290.36 40.94
62350000 Rembts athletes club			2 067.16	2 067.16 100.00
62410000 Transport sur achat			17.87	17.87 100.00

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2012	12	31/08/2011	12	Euros	%
62430000 Transport tapis	1 473.47		1 528.49		55.02	3.60
62500000 Deplacements missions receptio	580.80		72.40		508.40	702.21
62560100 Deplacements coupes	3 978.40		14 517.09		10 538.69	72.60
62560200 Deplacements stages et divers	1 502.76		2 563.50		1 060.74	41.38
62560300 Deplacements medical	1 650.00		1 600.00		50.00	3.13
62560400 Deplacements entraineurs	6 406.32		4 866.67		1 539.65	31.64
62560500 Deplacements championnats	5 365.53		11 288.29		5 922.76	52.47
62561100 Deplacements commissions			1 650.30		1 650.30	100.00
62561200 Deplacements president	6 879.46		4 591.15		2 288.31	49.84
62561500 Restauration	9 759.93		6 334.01		3 425.92	54.09
62561800 Deplacements ecoles des cadres	2 518.00		1 551.00		967.00	62.35
62562000 Deplacements comité directeur	373.50		1 366.05		992.55	72.66
62570000 Receptions	475.40		1 186.06		710.66	59.92
62600000 Affranchissement	25.40		1 940.76		1 915.36	98.69
62600200 Telephone	2 344.92		4 862.10		2 517.18	51.77
62600300 Progeliance			158.40		158.40	100.00
62630000 Affranchissements	333.89				333.89	
62700000 Frais de banque	344.80		46.00		298.80	649.57
62811000 Cotisations CDOS	464.29		80.00		384.29	480.36
62813000 Cotisation FFKDA IDF	650.00		150.00		500.00	333.33
62890100 Aide aux clubs	1 750.00				1 750.00	
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		41.64			41.64	
63330000 Particip à la formation contin		41.64			41.64	
SALAIRES ET TRAITEMENTS		12 772.88		11 007.00	1 765.88	16.04
64100000 Remuneration personnel		12 459.20		7 407.00	5 052.20	68.21
64111000 Remuneration personnel techniq				3 600.00	3 600.00	100.00
64120000 Provision Congés payés		313.68			313.68	
CHARGES SOCIALES		4 975.75		3 889.02	1 086.73	27.94
64510000 Cotisations URSSAF		3 911.12		2 618.25	1 292.87	49.38
64511000 Urssaf personnel technique				495.77	495.77	100.00
64530000 Cotisations Retraite - Mornay		775.25		450.06	325.19	72.25
64531000 Retraite personnel technique				248.40	248.40	100.00
64550000 Cotisations Prévoyance		24.22			24.22	
64551000 Charges sociales CP		188.62			188.62	
64750000 Medecine du travail - pharmaci		76.54		76.54		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		1 033.27		3 102.88	2 069.61	66.70
68110000 Dot amort immob corporelles		1 033.27		3 102.88	2 069.61	66.70
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT		8 148.00			8 148.00	
68174000 Dot aux prov pour deprec Crean		8 148.00			8 148.00	
AUTRES CHARGES		1 500.00			1 500.00	
65800000 Charges div de gestio courante		1 500.00			1 500.00	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		114 205.27		101 757.23	12 448.04	12.23
RESULTAT D'EXPLOITATION		20 468.90		489.76	19 979.14	NS

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/08/2012 12	Exercice N-1 31/08/2011 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	627.28	631.45	4.17	0.66
76000000 Produits financiers	627.28	631.45	4.17	0.66
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	627.28	631.45	4.17	0.66
RESULTAT FINANCIER	627.28	631.45	4.17	0.66
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	19 841.62	141.69	19 983.31	NS
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	17.00	7.56	9.44	124.87
67000000 Charges exceptionnelles	17.00	7.56	9.44	124.87
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	17.00	7.56	9.44	124.87
RESULTAT EXCEPTIONNEL	17.00	7.56	9.44	124.87
TOTAL PRODUITS	94 363.65	101 898.92	7 535.27	7.39
TOTAL DES CHARGES	114 222.27	101 764.79	12 457.48	12.24
SOLDE INTERMEDIAIRE	19 858.62	134.13	19 992.75	NS
EXCEDENTS OU DEFICITS	19 858.62	134.13	19 992.75	NS

**LIGUE DE KARATE
DES HAUTS DE SEINE
21, Pierre Brossolette
92 400 COURBEVOIE**

**ANNEXE AU
31 AOUT 2012**

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait caractéristique au cours de l'exercice n'est à signaler

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2011 dont le total est de 37 431 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat déficitaire de 19 859 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/09/2011 au 31/08/2012.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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.

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

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

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

- Matériel et outillage 3 à 6 ans
- Matériel sportif 5 ans
- Mobilier de bureau 3 à 10 ans

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 555	3 555
Emballages récupérables et divers			10 856	10 856
TOTAL			14 411	14 411
Prêts, autres immobilisations financières		1 050	1 586	1 586
TOTAL		1 050	1 586	1 586
TOTAL GENERAL		1 050	15 996	15 996

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 555			3 555
Emballages récupérables et divers	7 658	1 033		8 691
TOTAL	11 213	1 033		12 246
TOTAL GENERAL	11 213	1 033		12 246

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Emballages récupérables et divers	1 033				
TOTAL	1 033				
TOTAL GENERAL	1 033				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour dépréciation		8 148			8 148
TOTAL		8 148			8 148
TOTAL GENERAL		8 148			8 148
Dont dotations et reprises d'exploitation		8 148			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	450	450	
Autres immobilisations financières	1 136	1 136	
Autres créances clients	3 450	3 450	
Personnel et comptes rattachés	100	100	
Débiteurs divers	8 148	8 148	
Charges constatées d'avance	3 226	3 226	
TOTAL	16 510	16 510	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	1 500		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	1 050		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 013	4 013		
Personnel et comptes rattachés	514	514		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	882	882		
Autres impôts taxes et assimilés	42	42		
Groupe et associés	236	236		
Produits constatés d'avance	9 543	9 543		
TOTAL	15 229	15 229		

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	8 148
Disponibilités	252
Total	8 400

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 588
Dettes fiscales et sociales	702
Total	4 290

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 226
Total	3 226
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	9 543
Total	9 543