

COMITE DEPARTEMENTAL DE KARATE DES HAUTS-DE-SEINE


MAISON DES SPORTS – CDK 92
1 PLACE JULES HUNEBELLE
92140 CLAMART

ÉTATS FINANCIERS

Du 01/09/2022 au 31/08/2023

fiteco.com



 **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions : Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : 11 rue du Maréchal Foch – 94360 BRY-SUR-MARNE
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 114 400 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

Sommaire des comptes annuels

- ✓ Attestation de l'Expert-comptable
- ✓ Bilan Actif
- ✓ Bilan Passif
- ✓ Compte de résultat
- ✓ Détail du bilan actif
- ✓ Détail du bilan passif
- ✓ Détail du compte de résultat
- ✓ Annexe

 **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions : Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : 11 rue du Maréchal Foch – 94360 BRY-SUR-MARNE

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 114 400 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

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 lu **COMITE DEPARTEMENTAL DE KARATE DES HAUTS-DE-SEINE** relatifs à la période du 1^{er} septembre 2022 au 31 août 2023 qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	87 904 Euros
- Total produits d'exploitation	93 003 Euros
- Résultat net comptable	6 385 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 ne 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 21/09/2023

Erwan GUINARD
Expert-Comptable

 **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions : Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert Einstein
53810 CHANGE

ADRESSE POSTALE : 11 rue du Maréchal Foch – 94360 BRY-SUR-MARNE
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 114 400 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	20 386	20 386				
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	20 386	20 386				
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 281		5 281	6,01		
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	3 481		3 481	3,96	3 480	5,09
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					144	0,21
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	15		15	0,02	15	0,02
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	79 127		79 127	90,02	64 773	94,68
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	87 904		87 904	100,00	68 412	100,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	108 291	20 386	87 904	100,00	68 412	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	31 341	35,65	46 095	67,38
Résultat de l'exercice	6 385	7,26	-14 754	-21,56
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	37 726	42,92	31 341	45,81
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	20 000	22,75		
TOTAL (III)	20 000	22,75		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires			29	0,04
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 423	5,03	4 854	7,10
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel				
. Organismes sociaux	422	0,48	393	0,57
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	45	0,05	43	0,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	25 289	28,77	31 752	46,41
TOTAL(IV)	30 179	34,33	37 071	54,19
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif				
(V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	87 904	100,00	68 412	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises	23 132		23 132	37,80	25 854	41,62	-2 722	-10,52	
Production vendue biens									
Production vendue services	38 063		38 063	62,20	36 262	58,38	1 801	4,97	
Chiffres d'Affaires Nets	61 195		61 195	100,00	62 116	100,00	-921	-1,47	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			31 752	51,89	22 800	36,71	8 952	39,26	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits			56	0,09	796	1,28	-740	-92,95	
Total des produits d'exploitation (I)			93 003	151,98	85 712	137,99	7 291	8,51	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 558	13,98	6 710	10,80	1 848	27,54	
Variation de stock (marchandises)			-5 281	-8,62	2 120	3,41	-7 401	-349,09	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			4 383	7,16	239	0,38	4 144	N/S	
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			42 468	69,40	72 521	116,75	-30 053	-41,43	
Impôts, taxes et versements assimilés			382	0,62	407	0,66	-25	-6,13	
Salaires et traitements			11 533	18,85	12 308	19,81	-775	-6,29	
Charges sociales			4 442	7,26	4 683	7,54	-241	-5,14	
Dotations aux amortissements sur immobilisations					101	0,16	-101	-100,00	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges			20 000	32,68			20 000	N/S	
Autres charges			527	0,86	1 402	2,26	-875	-62,40	
Total des charges d'exploitation (II)			87 011	142,19	100 491	161,78	-13 480	-13,40	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			5 992	9,79	-14 779	-23,78	20 771	140,54	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations			393	0,64	25	0,04	368	N/S	
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			393	0,64	25	0,04	368	N/S	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (VI)									
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			393	0,64	25	0,04	368	N/S	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			6 385	10,43	-14 754	-23,74	21 139	143,28	

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
Total des Produits (I+III+V+VII)	93 396	152,62	85 737	138,03	7 659	8,93
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	87 011	142,19	100 491	161,78	-13 480	-13,40
RÉSULTAT NET	6 385	10,43	-14 754	-23,74	21 139	143,28
	<i>Bénéfice</i>		<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

Comité Départemental de Karaté 92

BILAN ACTIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	20 386	20 386				
21830000 MATÉRIEL BUREAU ET INFORMATIQU	7 355		7 355	8,37	12 214	17,85
21850000 TAPIS	13 031		13 031	14,82	13 031	19,05
28183000 AMORTISSEMENT MATÉRIEL BUREAU		7 355	-7 355	-8,36	-12 214	-17,84
28185000 AMORTISSEMENT TAPIS		13 031	-13 031	-14,81	-13 031	-19,04
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	20 386	20 386				
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	5 281		5 281	6,01		
37000000 STOCKS DE PASSEPORTS	1 050		1 050	1,19		
37100000 STOCKS MEDAILLES	4 231		4 231	4,81		
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux	3 481		3 481	3,96	3 480	5,09
43100000 URSSAF	3 481		3 481	3,96	3 480	5,09
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					144	0,21
46710000 DEBITEURS DIVERS					144	0,21
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	15		15	0,02	15	0,02
50810000 PARTS SOCIALES CM	15		15	0,02	15	0,02
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	79 127		79 127	90,02	64 773	94,68
51204000 CREDIT MUTUEL LIVRET BLEU	40 418		40 418	45,98	20 025	29,27

Comité Départemental de Karaté 92

BILAN ACTIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)
--------------	---	---

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
51241000 CREDIT MUTUEL 0320143	38 709		38 709	44,04	44 748	65,41
Charges constatées d'avance						
TOTAL (II)	87 904		87 904	100,00	68 412	100,00
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	108 291	20 386	87 904	100,00	68 412	100,00

Comité Départemental de Karaté 92

BILAN PASSIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/08/2023		31/08/2022	
	(12 mois)		(12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	31 341	35,65	46 095	67,38
11000000 REPORT A NOUVEAU	31 341	35,65	46 095	67,38
Résultat de l'exercice	6 385	7,26	-14 754	-21,56
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	37 726	42,92	31 341	45,81
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	20 000	22,75		
19500000 FONDS DEDIES	20 000	22,75		
TOTAL (III)	20 000	22,75		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires			29	0,04
51860000 INTERETS COURRUS			29	0,04
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 423	5,03	4 854	7,10
40810000 FRS - FACTURES NON PARVENUES	4 423	5,03	4 854	7,10
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel				
. Organismes sociaux	422	0,48	393	0,57
43703000 KLESIA Retraite	87	0,10	90	0,13
43708000 AUTRES ORGANISMES SOCIAUX	40	0,05	8	0,01
43730000 RETRAITE ET PRÉVOYANCE	295	0,34	295	0,43
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	45	0,05	43	0,06
44210000 PRELEVMENT A LA SOURCE - SALAR	45	0,05	43	0,06
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments financiers à terme				

Comité Départemental de Karaté 92

BILAN PASSIF

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/08/2023		31/08/2022	
	(12 mois)		(12 mois)	
Produits constatés d'avance	25 289	28,77	31 752	46,41
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	25 289	28,77	31 752	46,41
TOTAL(IV)	30 179	34,33	37 071	54,19
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	87 904	100,00	68 412	100,00

Comité Départemental de Karaté 92

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises	23 132		23 132	37,80	25 854	41,62	-2 722		-10,52
70710100 VENTES PASSEPORTS	12 124		12 124	19,81	13 772	22,17	-1 648		-11,96
70730000 INSCRIPTIONS COMPETITIONS	6 023		6 023	9,84	7 615	12,26	-1 592		-20,90
70780000 RECETTES DIVERSES	4 985		4 985	8,15	4 467	7,19	518		11,60
Production vendue biens									
Production vendue services	38 063		38 063	62,20	36 262	58,38	1 801		4,97
70820000 RISTOURNES FFKDA (ligue-pas	5 965		5 965	9,75	27 412	44,13	-21 447		-78,23
70821000 FFKDA (revst cotisations féd)	6 600		6 600	10,79			6 600		N/S
70822000 FFKDA - Autres subventions	14 998		14 998	24,51			14 998		N/S
70883000 PASSAGES DE GRADES	10 500		10 500	17,16	7 800	12,56	2 700		34,62
70889000 PARTICIPATION STAGIAIRE					1 050	1,69	-1 050		-100,00
Chiffres d'Affaires Nets	61 195		61 195	100,00	62 116	100,00	-921		-1,47
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			31 752	51,89	22 800	36,71	8 952		39,26
74000000 SUBVENTION CNDS			6 000	9,80			6 000		N/S
74100000 SUBVENTION CONSEIL GENERAL 92			25 752	42,08	22 800	36,71	2 952		12,95
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits			56	0,09	796	1,28	-740		-82,95
75400000 Dons perçus			35	0,06			35		N/S
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN			21	0,03	796	1,28	-775		-87,35
Total des produits d'exploitation (I)			93 003	151,98	85 712	137,99	7 291		8,51
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			8 558	13,98	6 710	10,80	1 848		27,54
60710100 ACHATS PASSEPORTS			8 558	13,98	6 710	10,80	1 848		27,54
Variation de stock (marchandises)			-5 281	-8,62	2 120	3,41	-7 401		-349,09
60370000 VARIATION STOCKS PASSEPORTS			-1 050	-1,71	2 120	3,41	-3 170		-149,52
60371000 VARIATION STOCKS MEDAILLES			-4 231	-6,90			-4 231		N/S
Achats de matières premières et autres approvisionnements			4 383	7,16	239	0,38	4 144		N/S
60224100 COUPES MEDAILLES TROPHÉES			4 383	7,16	239	0,38	4 144		N/S
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			42 468	69,40	72 521	116,75	-30 053		-41,43
60630400 ACHATS TENUES OFFICIELLES			107	0,17	1 347	2,17	-1 240		-82,05
60630600 ACHATS CARTES / DIPLOMÉS GRADE			2 370	3,87	2 460	3,96	-90		-3,65
60640000 FOURNITURES BUREAU INFORMATIQU			2 001	3,27	1 195	1,92	806		67,45
60680000 AUTRES FOURNITURES			363	0,59	755	1,22	-392		-51,91
61310000 LOCATION STOCKAGE TAPIS			4 498	7,35	4 222	6,80	276		6,54
61350300 LOCATION COPIEUR BNP LEASE GRO					32 467	52,27	-32 467		-100,00
61550000 REPARATION MAINTENANCE			99	0,16			99		N/S
62260000 HONORAIRES			4 260	6,96	4 799	7,73	-539		-11,22
62261000 HONORAIRES MEDICAUX			1 050	1,72	1 020	1,64	30		2,94
62340000 CADEAUX			135	0,22	337	0,54	-202		-59,93
62360000 PUBLICITE IMPRIME			435	0,71			435		N/S
62500000 DEPLACEMENTS MISSIONS RECEPTIO			49	0,08	420	0,68	-371		-88,32
62550000 FRAIS DE DEMENAGEMENT					787	1,27	-787		-100,00
62560200 IND.& FRAIS PASSAGE DE GRADE			2 392	3,91	3 588	5,78	-1 196		-33,32
62560400 IND.& FRAIS ENTRAINEURS			7 551	12,34	3 443	5,54	4 108		119,31
62560500 IND.& FRAIS ARBITRAGES			12 313	20,12	11 537	18,57	776		6,73
62561100 IND.& FRAIS ORGANISAT.EVÈNEMEN			828	1,35			828		N/S
62561200 IND.& FRAIS PRESIDENT			1 290	2,11	667	1,07	623		93,40
62561500 RESTAURATION			1 831	2,99	2 682	4,32	-851		-31,72
62600000 AFFRANCHISSEMENT			270	0,44	109	0,18	161		147,71
62700000 FRAIS DE BANQUE			326	0,53	375	0,60	-49		-13,06

Comité Départemental de Karaté 92

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
62811000 COTISATIONS CDOS	300	0,49	310	0,50	-10	-3,22
Impôts, taxes et versements assimilés	382	0,62	407	0,66	-25	-6,13
63330000 PARTICIP À LA FORMATION CONTIN	382	0,62	407	0,66	-25	-6,13
Salaires et traitements	11 533	18,85	12 308	19,81	-775	-6,29
64110000 SALAIRE, APPOINTEMENTS	10 484	17,13	11 063	17,81	-579	-5,22
64120000 PROVISION CONGÉS PAYÉS	1 048	1,71	1 119	1,80	-71	-6,33
64130000 Primes et gratifications			126	0,20	-126	-100,00
Charges sociales	4 442	7,26	4 683	7,54	-241	-5,14
64510000 COTISATIONS URSSAF	2 942	4,81	3 059	4,92	-117	-3,81
64530000 COTISATIONS RETRAITE - MORNAY	1 003	1,64	1 100	1,77	-97	-8,81
64540000 Cotisations aux ASSEDIC	484	0,79	517	0,83	-33	-6,37
64580000 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES	12	0,02	7	0,01	5	71,43
Dotations aux amortissements sur immobilisations			101	0,16	-101	-100,00
68110000 DOT AMORT IMMOB CORPORELLES			101	0,16	-101	-100,00
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges	20 000	32,68			20 000	N/S
68950000 DOT. FONDS DEDIES	20 000	32,68			20 000	N/S
Autres charges	527	0,86	1 402	2,26	-875	-62,40
65710000 SUBVENTIONS PARCOURS HAUT NIVE	500	0,82	1 400	2,25	-900	-64,28
65800000 CHARGES DIV DE GESTIO COURANTE	27	0,04	2	0,00	25	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	87 011	142,19	100 491	161,78	-13 480	-13,40
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	5 992	9,79	-14 779	-23,78	20 771	140,54
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations	393	0,64	25	0,04	368	N/S
76100000 PRODUITS DES INTERETS	393	0,64	25	0,04	368	N/S
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)	393	0,64	25	0,04	368	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (VI)						
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)	393	0,64	25	0,04	368	N/S
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)	6 385	10,43	-14 754	-23,74	21 139	143,28
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)						

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/09/2022 au 31/08/2023

DÉTAILLÉ Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/08/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/08/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
Participation des salariés (IX) Impôts sur les bénéfices (X) <i>68950000 DOT. FONDS DEDIES</i>	20 000	32,68			20 000		N/S
Total des Produits (I+III+V+VII)	93 396	152,62	85 737	138,03	7 659	8,93	
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	87 011	142,19	100 491	161,78	-13 480	-13,40	
RÉSULTAT NET	6 385	10,43	-14 754	-23,74	21 139	143,28	
	<i>Bénéfice</i>		<i>Perte</i>				
Dont Crédit-bail mobilier							
Dont Crédit-bail immobilier							

COMITE DEPARTEMENTAL DE KARATE DES HAUTS-DE-SEINE

Maison des Sports – CDK 92
1 Place Jules Hunebelle
92140 CLAMART

Annexe au 31 août 2023

 **Des experts à votre service.**

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions : Bretagne,
Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopole – Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : 11 rue du Maréchal Foch – 94360 BRY-SUR-MARNE

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 114 400 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z

Préambule

Le Comité départemental a pour objectif l'accès de tous à la pratique des activités physiques et sportives. Il a pour objet, au sein de son ressort géographique, d'organiser, de contrôler, et de développer la pratique du karaté et des disciplines associées.

L'exercice social clos le 31/08/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 87 904,40 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 6 384,89 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis 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.

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 ,sportif	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 5 ans

2.2.3 - Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

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

2.2.4 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

2.2.6 - Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, une information qualitative est donnée sur les contributions volontaires, l'entité ayant rencontré des difficultés pour les évaluer.

Le Comité départemental de karaté des Hauts-de-Seine bénéficie de la contribution de nombreuses personnes bénévoles, notamment de la part des membres du Comité Directeur.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	25 245		4 858	20 386
Immobilisations financières				
TOTAL	25 245		4 858	20 386

3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels	3 432			3 432
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	21 813		4 858	16 954
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	25 245		4 858	20 386
TOTAL GENERAL (I+II)	25 245		4 858	20 386

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances	3 481	3 481	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	3 481	3 481	

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	46 095	-14 754			31 341
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-14 754	14 754	6 385		6 385
Dont générosité du public					
Situation nette	31 341		6 385		37 726
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	31 341		6 385		37 726
TOTAL dont générosité du public					

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges		20 000		20 000
TOTAL II		20 000		20 000
TOTAL GENERAL (I+II)		20 000		20 000
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation		20 000		
- financières				
- exceptionnelles				

4.3 - 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	4 423	4 423		
Dettes fiscales & sociales	467	467		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	25 289	25 289		
TOTAL	30 179	30 179		

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 423
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
TOTAL	4 423

5 - Notes sur le compte de résultat

5.1 - Subventions reçues et fonds dédiés

L'association n'a pu engager les actions prévues sur l'exercice en cours et reporte donc la somme de 20 000 euros en fonds dédiés.

5.2 - Subventions de fonctionnement

- Fédération française de Karaté : 27 563 euros (y compris les ristournes sur ventes de passeports et aides départementales)
- Département des Hauts-de-Seine : 25 289 euros au titre du fonctionnement et des actions 2023/2024