



Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

AERO BIODIVERSITE

RUE JEAN MERMOZ
94310 ORLY

SIREN : 813.607.629

AXILLA EXPERTISE

47 BIS RUE DES VINAIGRIERS, 75010 PARIS

Tél : 01.48.24.03.28 - contact@axilla.fr

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexe	18
Préambule	19
Principes et méthodes comptables	20
Postes du bilan et du compte de résultat	23
Informations relatives à l'effectif	28

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de AERO BIODIVERSITE relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 430 841,04 €
- Chiffre d'affaires : 53 451,33 €
- Résultat net comptable : -31 901,46 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des 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 PARIS le 23/01/2026.

Alexia LEBOEUF,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	6 302	6 302		77
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	21 285	16 630	4 656	7 031
Autres immobilisations corporelles	35 526	30 101	5 426	3 601
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	63 114	53 032	10 082	10 708
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				400
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	59 641		59 641	450
Charges constatées d'avance				1 176
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres	200 000		200 000	200 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	161 118		161 118	272 371
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	420 759		420 759	474 397
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	483 873	53 032	430 841	485 105

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	409 110	429 214
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 31 901	- 20 104
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	377 208	409 110
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 825	17 766
Dettes fiscales et sociales	32 808	58 230
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	53 633	75 996
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	430 841	485 105

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	43 200	30 000
Ventes de biens	587	
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 665	8 986
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	75 000	75 000
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		653 950
Mécénat	150 400	147 000
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	711 480	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 830	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 101	6
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	995 262	914 941
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	333 319	299 375
Aides financières	1 734	
Impôts, taxes, et versements assimilés	15 858	14 231
Salaires	540 150	493 792
Cotisations sociales	136 365	129 256
Dotations aux amortissements et aux provisions	6 150	9 371
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Report des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	8	6
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 033 584	946 030
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-38 322	-31 089
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 035	13 959
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	8 035	13 959
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	8 035	13 959
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-30 287	-17 129
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 614	2 975
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 003 297	928 901
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 035 198	949 005
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-31 901	-20 104

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil...	6 301,80	6 301,80		76,68
205000000 - Base de donnees	5 304,00		5 304,00	5 304,00
205200000 - Concessions, brevets, licences	997,80		997,80	997,80
280500000 - Amortissement base de donnees		5 304,00	- 5 304,00	- 5 304,00
280520000 - Amortissements concession, brevets, licences		997,80	- 997,80	- 921,12
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	21 285,47	16 629,66	4 655,81	7 030,69
215300000 - Matériels techniques	21 285,47		21 285,47	22 653,69
281530000 - Amortissement des immobilisati		16 629,66	- 16 629,66	- 15 623,00
Autres immobilisations corporelles	35 526,43	30 100,65	5 425,78	3 600,89
218310000 - Matériel informatique	35 526,43		35 526,43	29 928,43
281830000 - Amortis. mater.bureau et infor				18,68
281831000 - Amortis mater.bureau et info		30 100,65	- 30 100,65	- 26 346,22
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	63 113,70	53 032,11	10 081,59	10 708,26
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				400,00
411000000 - Clients				400,00
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	59 641,35		59 641,35	450,00
401000000 - Fournisseurs	820,65		820,65	
431000000 - Urssaf	2 499,48		2 499,48	
448610000 - Taxe sur les salaires	13 241,22		13 241,22	
467000000 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir (anciennement aute...	43 080,00		43 080,00	450,00
Charges constatées d'avance				1 176,00
486000000 - Charges constatées d'avance				1 176,00
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Autres titres <i>503000002 - Compte a terme</i>	200 000,00 <i>200 000,00</i>		200 000,00 <i>200 000,00</i>	200 000,00 <i>200 000,00</i>
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	161 118,10		161 118,10	272 371,07
<i>512100200 - Cic - banque</i>	<i>76 827,23</i>		<i>76 827,23</i>	<i>183 394,58</i>
<i>512100300 - Autre - livret association</i>	<i>81 090,87</i>		<i>81 090,87</i>	<i>79 781,16</i>
<i>518800000 - Intérêts courus à recevoir</i>	<i>3 200,00</i>		<i>3 200,00</i>	<i>9 195,33</i>
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	420 759,45		420 759,45	474 397,07
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	483 873,15	53 032,11	430 841,04	485 105,33

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves	409 109,71	429 214,09
106800000 - Réserves de trésorerie	409 109,71	429 214,09
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-31 901,46	-20 104,38
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	377 208,25	409 109,71
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 825,12	17 765,89
401000000 - Fournisseurs	8 722,00	390,00
408100000 - Fournisseurs fact. non parvenu	12 103,12	17 375,89
Dettes fiscales et sociales	32 807,67	58 229,73
428100000 - Personnel provision	4 780,50	
428200000 - Dettes provis. pr congés à payer	6 036,69	16 577,18
431000000 - Urssaf		5 263,23
437100000 - Caisse de retraite	15 746,33	13 442,45
437500000 - Mutuelles	1 004,36	1 147,57
437700000 - Prévoyance non cadre	781,74	1 067,71
438200000 - Charges sociales s/congés à payer	2 191,46	5 597,70
442100000 - Pas	652,59	504,89
444000000 - État-impôts sur les bénéfices	1 614,00	2 975,00
448610000 - Taxe sur les salaires		11 654,00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	53 632,79	75 995,62

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	430 841,04	485 105,33

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	43 200,00	30 000,00
756100000 - Cotisations	43 200,00	30 000,00
Ventes de biens	586,67	
708500000 - Ports et frais accessoires facturés	586,67	
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	9 664,66	8 985,71
706000000 - Prestations de services	9 664,66	8 985,71
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	75 000,00	75 000,00
741000000 - Subventions d'exploitation	75 000,00	75 000,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		653 950,00
754100000 - Participa. des struc aeroportu		653 500,00
754110000 - Dons particuliers		450,00
Mécénat	150 400,00	147 000,00
754200000 - Mécénats membres	150 400,00	147 000,00
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	711 480,00	
755100000 - Participa. des struc aeroportuaires	710 080,00	
755200000 - Dons particuliers	1 400,00	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 830,00	
757000000 - Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	1 830,00	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	3 100,85	5,72
758000000 - Indemnités et autres produits (anciennement produits divers de gestion courante)	3 100,85	5,72
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	995 262,18	914 941,43
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	333 319,45	299 374,82
604000000 - Achats d'études et prestations de services	24 000,00	23 820,00
606310000 - Matériel technique	570,37	1 889,03
606400000 - Fournitures administratives et de petit équipement	6 376,17	5 738,32
606410000 - Consommation photocopieur	1 223,25	1 156,11
612200000 - Redevances crédit-bail	1 410,53	1 406,84
613000000 - Locations	15 900,00	15 272,00
613200000 - Location salles	618,40	199,20
615200000 - Entretien et réparation sur biens immobiliers	4 437,00	4 680,00
615600000 - Entretien informatique	2 026,84	1 544,58
616200000 - Assurances voyages	317,41	445,75
616800000 - Assurance responsabilité civile	2 908,92	2 642,33
618100000 - Documentation générale		240,96
618500000 - Frais de colloques, séminaires, conférences	2 522,40	1 563,60

Postes	2025	2024
622600000 - Honoraires	49 711,60	24 056,49
623000000 - Site internet	3 965,73	2 939,28
623100000 - Frais de communication	34 650,00	38 748,00
623600000 - Marketing	2 079,48	709,85
625100000 - Voyages et déplacements	7 029,46	5 309,74
625110000 - Ailleurs busines	54 834,40	74 888,84
625120000 - Frais missions collaborateurs	49 514,88	45 213,76
625210000 - Locations véhicules	32 534,80	14 614,99
625300000 - Frais kilométriques		3 059,23
625600000 - Hotel	28 984,26	21 262,80
625700000 - Réceptions	1 688,98	2 472,88
626000000 - Frais postaux et téléphoniques	4 197,43	4 095,16
627800000 - Frais bancaires	1 467,14	1 055,08
628100000 - Cotisations	350,00	350,00
Aides financières	1 734,30	
657000000 - Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	1 734,30	
Impôts, taxes, et versements assimilés	15 857,79	14 230,68
631100000 - Taxe sur les salaires	13 011,00	11 654,00
631300000 - Formation continue	2 846,79	2 576,68
Salaires	540 149,72	493 792,33
641100000 - Remunerations	495 092,59	453 633,88
641200000 - Conges payes	-10 540,49	4 803,84
641300000 - Ind de precarite	26 994,34	25 322,69
641400000 - Indemnités et avantages divers	16 360,96	14 031,92
641420000 - Indemnités stages	2 345,15	
641430000 - Indemnité de rupture conventionnelle	9 897,17	
641500000 - Aide apprentissage		-4 000,00
Cotisations sociales	136 365,44	129 255,95
645100000 - Urssaf	95 023,57	83 041,89
645190000 - Redressement urssaf		2 273,00
645300000 - Retraite	20 875,91	18 066,41
645330000 - Prevoyance	5 269,30	5 087,92
645800000 - Charges sur conges payes	-3 406,24	1 685,63
647400000 - Tickets restaurants	17 814,50	17 152,30
647500000 - Médecine du travail, pharmacie	788,40	1 948,80
Dotations aux amortissements et aux provisions	6 149,63	9 370,76
681110000 - Dot. amort. s/immobil. incorp	76,68	332,60
681120000 - Dotation aux amortissements co	6 072,95	9 038,16
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	8,06	5,57
658000000 - Charges diverses gestion cour	8,06	5,57
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 033 584,39	946 030,11
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-38 322,21	-31 088,68
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 034,75	13 959,30
764000000 - Revenus des valeurs mobilières de placement	6 725,04	12 394,97
768000000 - Autres produits financiers	1 309,71	1 564,33

Postes	2025	2024
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	8 034,75	13 959,30
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	8 034,75	13 959,30
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-30 287,46	-17 129,38
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 614,00	2 975,00
695000000 - Impôts sur les bénéfices	1 614,00	2 975,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 003 296,93	928 900,73
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 035 198,39	949 005,11
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-31 901,46	-20 104,38

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **430 841,04 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-31 901,46 €**.

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

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Objet social de l'entité:

L'objet de l'association est de concrétiser un partenariat entre différents intervenants du transport aérien dans le but de mieux connaître et promouvoir la biodiversité présente sur les plateformes et zones aéroportuaires, s'inscrivant ainsi dans la Stratégie Nationale pour la Biodiversité.

Missions sociales réalisées:

- Suivi des plateformes, relevés biologiques, instauration de protocoles participatifs, accompagnement des protocoles.
- Recherche de bonnes pratiques en faveur de la biodiversité dans les limites de la sécurité aérienne, en vue d'améliorer les deux.
- Exploitation des résultats, communication inter-structures, communication générale sur le programme, exploitation pédagogique.
- Proposition ou participation à l'instauration de programmes de recherche dans le but d'améliorer les bonnes pratiques.
- L'intervention sur le terrain des spécialistes de l'association afin d'assurer le suivi, la coordination et la formation du personnel des structures aéroportuaires.
- Renseignement d'une base de données pour les scientifiques permettant de tracer des tendances d'évolution à long terme des populations.
- Création des liens avec les pratiques de gestion des espaces verts.
- Sensibilisation des acteurs impliqués à une meilleure prise en compte de la biodiversité.

Moyens mis en œuvre

Embauche d'une équipe de spécialiste pour la réalisation des missions.

Déplacement dans les différentes structures aéroportuaires pour la réalisation des missions.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- au règlement de l'Autorité des normes comptables n° 2022-06 du 4 novembre 2022. L'exercice constitue le premier exercice d'application de ce règlement relatif à la modernisation des états financiers ;
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices.
- L'entrée en vigueur du règlement ANC 2022-06 constitue un changement de méthode comptable sans incidence sur le résultat ou la situation nette, celui-ci affectant uniquement la présentation des états financiers.

Fait générateur des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produits lors de leur exigibilité.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

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

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Frais de recherche et développement

Comptabilisation en charges :

Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges sur l'exercice au cours duquel elles sont engagées

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

En application du règlement ANC n° 2022-06:

- un produit de cession d'immobilisation corporelle d'un montant de 1 830 €, précédemment comptabilisé en résultat exceptionnel, a été enregistré en produit d'exploitation.
- Une participation de 3000€ relative à l'exercice précédent, non comptabilisée dans les comptes 2024, a été enregistrée en 2025 en produit d'exploitation, alors qu'elle aurait auparavant été présentée en produit exceptionnel

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	6 302			6 302
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...	22 654	1 659	3 027	21 285
Autres immobilisations corporelles	29 928	5 598		35 526
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	58 884	7 257	3 027	63 114

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D			6 225	77		6 302
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outill...			15 623	2 300	1 293	16 630
Autres immobilisations corporelles			26 328	3 773	0	30 101
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			48 176	6 150	1 293	53 032

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

- (A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	2 499	2 499		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts	13 241	13 241		
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	43 901	43 901		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	59 641	59 641		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	429 214	-20 104			
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	- 20 104	20 104		- 31 901	
TOTAL	409 110			- 31 901	
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL	409 110			- 31 901	

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 825	20 825		
Personnel et comptes rattachés	10 817	10 817		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	19 724	19 724		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	1 614	1 614		
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	653	653		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	53 633	53 633		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	12 103	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	6 037	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	2 191	
Prov indemnités de ruptures	4 781	
TOTAL	25 112	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
CAT - Intérêts courus à recevoir	3 200	
État - Produit à recevoir	13 241	Remboursement trop versé taxe sur salaires
TOTAL	16 441	

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	4 200	
Afférents aux services autres		
TOTAL	4 200	

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	18
Cadres et ingénieurs	
TOTAL	18



AXILLA EXPERTISE

47 BIS RUE DES VINAIGRIERS, 75010 PARIS

Tél : 01.48.24.03.28 - contact@axilla.fr