

# **AMARIS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
12 RUE VILLIOT  
75012 PARIS 12

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025



2, Rue Mahatma Gandhi  
13090 AIX-EN-PROVENCE

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie d'Aix-Bastia

# AMARIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :

12 RUE VILLIOT  
75012 PARIS 12

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

### EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

A l'Assemblée Générale de l'association AMARIS,

#### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association AMARIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### FONDEMENT DE L'OPINION

##### Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

##### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### OBSERVATIONS

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points évoqués dans l'annexe aux comptes annuels dans le chapitre « Changement de méthode » sur :

- « le changement de méthode comptable liés à un changement de réglementation comptable concernant la mise en application à compter du 1er janvier 2025 de l'ANC N° 2022-6 du 4 novembre 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. » ;
- « la présentation des états financiers conforme à l'ANC 2022-06 n'a pu être mise en œuvre pour l'exercice 2025, en raison de l'indisponibilité des modèles d'états correspondants au sein du logiciel comptable utilisé, l'éditeur n'ayant pas encore procédé à leur mise à disposition ».

## **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier, et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

## **RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Aix-en-Provence, le 6 février 2026.

  
**ACN AUDIT,**

**Alain CERAULO**

Commissaire aux Comptes associé

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	7 352	6 383	969	1 469	500	34.02
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	15		15	20	5	25.00
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	7 367	6 383	984	1 489	505	33.90
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 136		15 136	2 224	12 912	580.70
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	39 500		39 500	30 910	8 590	27.79
	Valeurs mobilières de placement	10		10	83 849	83 839	99.99
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	316 675		316 675	247 124	69 551	28.14
	Charges constatées d'avance (2)	2 495		2 495	2 426	69	2.85
	<b>Total II</b>	373 815		373 815	366 531	7 284	1.99
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		381 182	6 383	374 799	368 020	6 779	1.84

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



BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	300 946		219 730		81 216	36.96
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	325		81 216		81 541	100.40
	Situation nette (sous total)	300 622		300 946		325	0.11
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	300 622		300 946		325	0.11
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
PROVISIONS	Fonds dédiés						
	Total II						
	Provisions pour risques						
DETTES (1)	Provisions pour charges						
	Total III						
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	14 340		30 555		16 215	53.07
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	23 838		36 518		12 681	34.72
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance	36 000				36 000	
	Total IV	74 177		67 073		7 104	10.59
Ecarts de conversion passif (V)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		374 799		368 020		6 779	1.84

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

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

38 177

67 073



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	142	193	173	261	31 068	17.93
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	239	000	517	491	278 491	53.82
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		94		202	108	53.46
Total I	381	287	690	954	309 667	44.82
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	131	074	332	906	201 832	60.63
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2	140	2	318	178	7.69
Salaires et traitements	171	614	186	746	15 133	8.10
Charges sociales	77	071	81	850	4 779	5.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		500		766	266	34.77
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges				7 581	7 581	100.00
Total II	382	399	612	168	229 769	37.53
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1	112	78	786	79 898	101.41

(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	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		787		2 442	1 655	67.77
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total III</b>		787		2 442	1 655	67.77
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total IV</b>						
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>		787		2 442	1 655	67.77
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>		325		81 228	81 553	100.40
<b>Produits exceptionnels</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
<b>Total V</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Sur opérations de gestion				12	12	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
<b>Total VI</b>				12	12	100.00
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>				12	12	100.00
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>						
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>						
<b>Total des produits (I+III+V)</b>		382 074		693 396	311 322	44.90
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>		382 399		612 180	229 781	37.53
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>		325		81 216	81 541	100.40





## ANNEXE

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

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Changement de méthode**

Dans le cadre de l'établissement des comptes annuels 2025 d'AMARIS, les règles et méthodes comptables ont été modifiées afin d'intégrer les dispositions du référentiel ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022, constituant ainsi un changement de méthode comptable.

Toutefois, bien que les principes du nouveau référentiel aient été pris en compte, la présentation des états financiers conforme à l'ANC 2022-06 n'a pu être mise en œuvre pour l'exercice 2025, en raison de l'indisponibilité des modèles d'états correspondants au sein du logiciel comptable utilisé, l'éditeur n'ayant pas encore procédé à leur mise à disposition.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

**ANNEXE**

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

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 352		
TOTAL	7 352		
Autres titres immobilisés	20		
TOTAL	20		
TOTAL GENERAL	7 372		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 352	7 352
TOTAL			7 352	7 352
Autres titres immobilisés		5	15	15
TOTAL		5	15	15
TOTAL GENERAL		5	7 367	7 367

**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		5 884	500		6 383
TOTAL		5 884	500		6 383
TOTAL GENERAL		5 884	500		6 383
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	500				
TOTAL	500				
TOTAL GENERAL	500				

**Etat des provisions**

Néant

**ANNEXE**

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

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	15 136	15 136	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 500	3 500	
Divers état et autres collectivités publiques	36 000	36 000	
Charges constatées d'avance	2 495	2 495	
<b>TOTAL</b>	<b>57 131</b>	<b>57 131</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 340	14 340		
Personnel et comptes rattachés	4 257	4 257		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 250	14 250		
Autres impôts taxes et assimilés	5 331	5 331		
Produits constatés d'avance	36 000	36 000		
<b>TOTAL</b>	<b>74 177</b>	<b>74 177</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Disponibilités en Euros**

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

## ANNEXE

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

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	732
Dettes fiscales et sociales	6 147
Total	6 879

### Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 495
Total	2 495
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	36 000
Total	36 000

Aix-en-Provence, le 5 février 2025

**Association AMARIS**

12 RUE VILLIOT  
75012 PARIS 12

Monsieur le Président,

Cette lettre vous est adressée en application de nos normes d'exercice professionnel, dans le cadre de nos contrôles relatifs à l'audit des comptes annuels de l'association afférente à l'exercice clos le 31 décembre 2025.

Ces comptes font apparaître à cette date des fonds propres de 300.622 euros, y compris un résultat de - 325 euros.

Cette lettre a pour but de rappeler notre compréhension des diverses déclarations qui nous ont été faites dans le cadre de notre mission.

Vous êtes responsable de l'établissement des comptes, et de la conception et de la mise en œuvre du contrôle interne afférent à leur préparation et à ce titre vous m'avez déclaré que :

**Correcte application des lois et règlements**

1. Les comptes ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de l'association conformément aux règles et principes comptables français.
2. Vous avez appliqué, au mieux de votre connaissance, les textes légaux et réglementaires.

**Risque de fraude et dispositif de contrôle interne**

3. Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans l'association.
4. Vous nous avez fait part de votre appréciation sur le risque que les comptes puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Vous nous avez déclaré ne pas avoir connaissance:

- a. De fraudes avérées ou suspectées impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes et qui seraient susceptibles d'entraîner des anomalies significatives dans les comptes ;
- b. D'allégations de fraudes susceptibles d'avoir un impact sur les comptes de l'entité et portées à sa connaissance par des employés, anciens employés, analystes, régulateurs ou autres.



5. Vous avez pris connaissance de l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées. Vous considérez que ces anomalies, seules ou cumulées, ne sont pas significatives au regard des comptes pris dans leur ensemble.

#### **Événements post-clôture**

6. À ce jour, vous n'avez connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport financier du trésorier.
7. Vous nous avez communiqué vos plans d'actions définis pour l'avenir de l'association ; ces plans d'actions reflètent les intentions de la Direction ; vous n'avez connaissance d'aucun élément nouveau susceptible de compromettre ces plans.

#### **Hypothèses de la direction utilisées pour que les comptes reflètent bien toutes les décisions de la direction**

8. Les principales hypothèses que vous avez retenues pour l'établissement des estimations comptables sont raisonnables et reflètent correctement les intentions de la direction et la capacité de l'association, à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.

#### **Informations sur les parties liées**

9. Vous avez fourni dans l'annexe des comptes, au mieux de votre connaissance, l'information sur les parties liées requise par le référentiel comptable.  
L'information que vous avez communiquée sur l'identité des parties liées ainsi que les relations et transactions les concernant est exhaustive et sur leur traitement comptable est conforme au référentiel comptable applicable.

Nous vous souhaitons bonne réception de la présente et restons à votre disposition pour tous renseignements complémentaires.

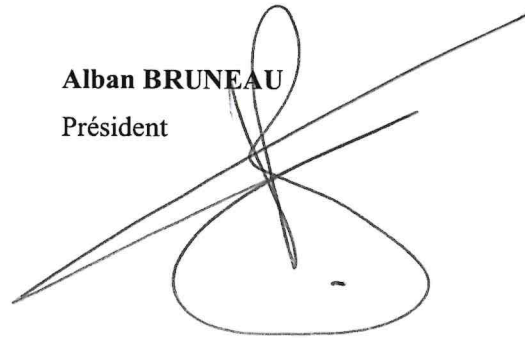
Veuillez agréer, Monsieur le Président, l'expression de nos salutations les plus distinguées.



**ACN AUDIT**  
Alain CERAULO  
Commissaire aux comptes associé

Le texte de cette lettre n'appelle pas d'observation de notre part.

**Alban BRUNEAU**  
Président



**Annexe à la lettre d'affirmation relative à l'exercice clos le 31/12/2025 :**

L'incidence de ces anomalies non corrigées a été considérée comme non significative.

**A - ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

DESCRIPTION DES ANOMALIES	IMPACT SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE
Subvention Métropole de Lyon erreur de prorata	4.000 €

Effet sur le compte de résultat avant impôts	+ 4.000 €
Effet d'impôts	0
Effet après impôts	+4.000 €

**B - LISTE DES AUTRES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES PORTANT SUR LA PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS OU DE L'ANNEXE (le cas échéant)**

- Lister les anomalies relevées : Néant



# **AMARIS**

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :  
12 RUE VILLIOT  
75012 PARIS 12

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2025



2, Rue Mahatma Gandhi  
13090 AIX-EN-PROVENCE

Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie d'Aix-Bastia

# AMARIS

Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

Siège social :

12 RUE VILLIOT  
75012 PARIS 12

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

Aux Adhérents.

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION PAR L'ASSEMBLEE GENERALE**

#### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation par l'Assemblée Générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Aix-en-Provence, le 6 février 2026.

  
ACN AUDIT,  
Alain CERAULO

Commissaire aux Comptes associé

***AMARIS***  
***12 RUE VILLIOT***

***75012 PARIS***

***Dossier financier de l'exercice en Euros***  
***Période du 01/01/2025 au 31/12/2025***

***Activité principale de l'association :***

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

**Fait à GENAS**  
**Le 02/02/2026**

**Gilles GALLEGRO**  
**EXPERT COMPTABLE**

***SARL ALPHA COMPTA LYON EST***  
***31 RUE ANTOINE ROYBET***

***69740 GENAS***  
***04/72/19/23/30***

AMARIS  
12 RUE VILLIOT  
75012 PARIS

## **BILAN AU 31 DECEMBRE 2025**

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Détail bilan</i>	5 et 6
- <i>Détail Compte de résultat</i>	7 et 8
- <i>Annexe</i>	9 à 12

***SARL ALPHA COMPTA LYON EST***  
*31 RUE ANTOINE ROYBET*

*69740 GENAS*  
*04/72/19/23/30*

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	7 352	6 383	969	1 469	500	34.02
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	15		15	20	5	25.00
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	7 367	6 383	984	1 489	505	33.90
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	15 136		15 136	2 224	12 912	580.70
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	39 500		39 500	30 910	8 590	27.79
	Valeurs mobilières de placement	10		10	83 849	83 839	99.99
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	316 675		316 675	247 124	69 551	28.14
	Charges constatées d'avance (2)	2 495		2 495	2 426	69	2.85
	<b>Total II</b>	373 815		373 815	366 531	7 284	1.99
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	381 182	6 383	374 799	368 020	6 779	1.84

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
Réserves pour projet de l'entité							
Autres							
Report à nouveau	300 946		219 730		81 216	36.96	
Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	325		81 216		81 541	100.40	
Situation nette (sous total)	300 622		300 946		325	0.11	
Fonds propres consommptibles							
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
Total I	300 622		300 946		325	0.11	
FONDS DÉDIÉS							
	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
Total II							
PROVISIONS							
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
Total III							
DETTES (I)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	14 340		30 555	16 215	53.07	
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	23 838		36 518	12 681	34.72	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
Instruments de trésorerie							
Produits constatés d'avance	36 000			36 000			
Total IV	74 177		67 073		7 104	10.59	
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	374 799		368 020		6 779	1.84

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

38 17767 073

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	142	193	173	261	31 068	17.93
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	239	000	517	491	278 491	53.82
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits		94		202	108	53.46
Total I	381	287	690	954	309 667	44.82
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	131	074	332	906	201 832	60.63
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	2	140	2	318	178	7.69
Salaires et traitements	171	614	186	746	15 133	8.10
Charges sociales	77	071	81	850	4 779	5.84
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		500		766	266	34.77
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges				7 581	7 581	100.00
Total II	382	399	612	168	229 769	37.53
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	1	112	78	786	79 898	101.41

(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	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		787		2 442	1 655	67.77
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		787		2 442	1 655	67.77
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)		787		2 442	1 655	67.77
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		325		81 228	81 553	100.40
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion				12	12	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI				12	12	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)				12	12	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		382 074		693 396	311 322	44.90
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		382 399		612 180	229 781	37.53
5. EXCEDENT OU DEFICIT		325		81 216	81 541	100.40

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF			Exercice N 31/12/2025 12		Exercice N-1 31/12/2024 12		Ecart N / N-1	
			Euros		%			
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE			969		1 469		500 34.02	
21835000 Matériel informatique			3 618		3 618			
21840000 Mobilier			3 734		3 734			
28183500 Amort. matériel informatique			3 618		3 516		102 2.89	
28184000 Amort. mobilier			2 765		2 367		398 16.81	
AUTRES TITRES IMMOBILISES			15		20		5 25.00	
27100000 Parts sociales CM Saint Priest			15		15			
27100007 Parts sociales CM Arnage					5		5 100.00	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE			984		1 489		505 33.90	
CREANCES CLIENTS, USAGERS ET COMPTES RATTACHES			15 136		2 224		12 912 580.70	
41110000 Clients			15 136		2 224		12 912 580.70	
AUTRES			39 500		30 910		8 590 27.79	
43770000 Tickets repas			3 500		3 200		300 9.38	
44170000 Subv d exploitation			36 000		27 710		8 290 29.92	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			10		83 849		83 839 99.99	
50800003 CM livret bleu			10		83 849		83 839 99.99	
DISPONIBILITES			316 675		247 124		69 551 28.14	
51200000 Crédit Mutuel Saint Priest			316 670		143 627		173 043 120.48	
51203001 Crédit Mutuel Arnage					102 490		102 490 100.00	
51700000 STRIPE TECHNOLOGY					1 002		1 002 100.00	
53100000 Caisses du siège			4		4			
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			2 495		2 426		69 2.85	
48600000 Charges constatées d'avance			2 495		2 426		69 2.85	
TOTAL ACTIF CIRCULANT			373 815		366 531		7 284 1.99	
TOTAL GENERAL			374 799		368 020		6 779 1.84	

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12		31/12/2024 12		Euros	%
REPORT A NOUVEAU	300 946		219 730		81 216	36.96
11000000 Report à nouveau (créditeur)	300 946		219 730		81 216	36.96
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	325		81 216		81 541	100.40
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	300 622		300 946		325	0.11
TOTAL FONDS PROPRES	300 622		300 946		325	0.11
TOTAL FONDS DEDIES						
TOTAL PROVISIONS						
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	14 340		30 555		16 215	53.07
40110000 Fournisseurs de biens et servi	13 608		20 235		6 627	32.75
40810000 Frs achats biens ou	732		10 320		9 588	92.91
DETTES FISCALES ET SOCIALES	23 838		36 518		12 681	34.72
42100000 Personnel - rémunérations dues	0				0	
42820000 Dettes prov. congés payés	4 257		6 620		2 363	35.70
43100000 Sécurité sociale	6 879		13 548		6 669	49.22
43110000 Urssaf solde taxe apprenti°	157		170		13	7.72
43731000 Retraites complémentaires	4 361		5 645		1 284	22.74
43735000 Retraites cadres	962		1 181		219	18.56
43820000 Charges sur congés à payer	1 891		2 856		965	33.80
44210000 Prélèvement a la source	2 896		4 063		1 167	28.73
44700000 Autres impôts taxes et vers°	807		807			
44733000 Partic empl form con	1 628		1 628			
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	36 000				36 000	
48700000 Produit constaté d'avance	36 000				36 000	
TOTAL DETTES	74 177		67 073		7 104	10.59
TOTAL GENERAL	374 799		368 020		6 779	1.84

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE	142 193	173 261	31 068	17.93
70600000 Cotisations adhérents	132 293	123 856	8 437	6.81
70610000 Offres de services	9 900	49 405	39 505	79.96
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	239 000	517 491	278 491	53.82
74000000 Subventions d'exploitation	239 000	517 491	278 491	53.82
AUTRES PRODUITS	94	202	108	53.46
75800000 Produits divers de gestion cou	94	202	108	53.46
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	381 287	690 954	309 667	44.82
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	131 074	332 906	201 832	60.63
60400000 Achats etudes/prestations serv		116 560	116 560	100.00
60400002 Prestations comm et webmaster		75 758	75 758	100.00
60630000 Fournitures entretien, petit m		475	475	100.00
60640000 Fournitures administratives	205	3 767	3 562	94.56
61100000 Sous-traitance - BMA Gestion	30 298		30 298	
61320000 Locations immobilières	23 460	18 212	5 248	28.82
61354000 Locations mobilières diverses	6 844	4 044	2 801	69.27
61355000 Abonnements logiciels divers	2 021		2 021	
61510000 Maintenance informatique		2 653	2 653	100.00
61610000 Assurances	2 426	10 610	8 185	77.14
61800000 Documentation, abonnements	590	590		
62210000 Commissions, courtages/achats		167	167	100.00
62263000 Honoraires CAC, EC et avocats	7 596	10 620	3 024	28.47
62268000 Autres honoraires		1 285	1 285	100.00
62270000 Frais d'actes et contentieux		72	72	100.00
62300000 Relations presse reproduction	44 918	5 194	39 724	764.82
62510000 Voyages et déplacement	3 686	22 477	18 791	83.60
62570000 Missions et réceptions	3 593	58 961	55 367	93.91
62620000 Téléphone et Internet	2 773	719	2 054	285.48
62630000 Affranchissements	1 380	32	1 349	NS
62670000 Telephones portables	260	143	116	81.18
62780000 Autres frais sces ba	623	261	362	138.80
62811000 Cotis fed pers moral	400	306	94	30.78
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	2 140	2 318	178	7.69
63310000 Taxe d'apprentissage	1 183	1 282	99	7.69
63330000 Partic empl form pro	957	1 037	80	7.69
SALAIRES ET TRAITEMENTS	171 614	186 746	15 133	8.10
64110000 Salaires appointements	173 977	188 462	14 485	7.69
64120000 Congés payés	2 363	1 716	647	37.74
CHARGES SOCIALES	77 071	81 850	4 779	5.84
64510000 Cotisations URSSAF	40 147	43 048	2 900	6.74
64531000 Cot. caisse retraite compl. em	9 246	9 656	410	4.24
64535000 Cotis retraite cadre	3 462	3 750	288	7.68
64540000 Cotisations chômage	7 415	8 041	626	7.78
64550000 Chg pat Metropole G. Brocard	13 742	13 526	216	1.59
64700000 Indemnités transports	1 144	451	693	153.61
64770000 Tickets repas	2 880	3 960	1 080	27.27
64882000 Charges prov cp	965	582	384	65.92

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS	500		766		266	34.77
68112000 Dot/amort. immob. corporelles	500		766		266	34.77
AUTRES CHARGES			7 581		7 581	100.00
65800000 Charges de gestion courante			7 581		7 581	100.00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	382 399		612 168		229 769	37.53
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 112		78 786		79 898	101.41
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	787		2 442		1 655	67.77
76400000 Produits des VMP	787		2 442		1 655	67.77
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	787		2 442		1 655	67.77
RESULTAT FINANCIER	787		2 442		1 655	67.77
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	325		81 228		81 553	100.40
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION			12		12	100.00
67120000 Pénalités et amendes			12		12	100.00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES			12		12	100.00
RESULTAT EXCEPTIONNEL			12		12	100.00
TOTAL DES PRODUITS	382 074		693 396		311 322	44.90
TOTAL DES CHARGES	382 399		612 180		229 781	37.53
EXCEDENT OU DEFICIT	325		81 216		81 541	100.40

## ANNEXE

### SOMMAIRE

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	9
Permanence ou changement de méthodes	9
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	10
Etat des amortissements	10
Etat des provisions	10
Etat des échéances des créances et des dettes	11
Evaluation des immobilisations corporelles	11
Evaluation des amortissements	11
Evaluation des créances et des dettes	11
Disponibilités en Euros	11
Charges à payer	12
Charges et produits constatés d'avance	12

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

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

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	7 352		
TOTAL	7 352		
Autres titres immobilisés	20		
TOTAL	20		
TOTAL GENERAL	7 372		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			7 352	7 352
TOTAL			7 352	7 352
Autres titres immobilisés		5	15	15
TOTAL		5	15	15
TOTAL GENERAL		5	7 367	7 367

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		5 884	500		6 383
TOTAL		5 884	500		6 383
TOTAL GENERAL		5 884	500		6 383
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier		500			
TOTAL		500			
TOTAL GENERAL		500			

Etat des provisions

Néant

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	15 136	15 136	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 500	3 500	
Divers état et autres collectivités publiques	36 000	36 000	
Charges constatées d'avance	2 495	2 495	
TOTAL	57 131	57 131	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	14 340	14 340		
Personnel et comptes rattachés	4 257	4 257		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 250	14 250		
Autres impôts taxes et assimilés	5 331	5 331		
Produits constatés d'avance	36 000	36 000		
TOTAL	74 177	74 177		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

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

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 32
Dettes fiscales et sociales	6 147
Total	6 879

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 495
Total	2 495
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	36 000
Total	36 000