

# **Association A.V.R.H.**

Siège social : 23 avenue René Cassin – Téléport 2  
86360 CHASSENEUIL DU POITOU

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2024

*Aux membres de l'Association,*

## **1- Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A.V.R.H., relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **2- 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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

## **3 - Justification des appréciations**

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

➤ Tel que décrit dans l'annexe au paragraphe « Disponibilités », les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées à leur valeur nominale.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe sur les postes considérés, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

#### **4- Vérifications spécifiques**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

#### **5- Responsabilités 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.

#### **6- Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 ;

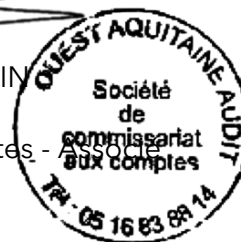
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère 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 A POITIERS, le 25 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

SAS OUEST AQUITAINE AUDIT

  
Stéphane MELIN  
Commissaire aux Comptes - Associé



**AVRH**

23 rue René Cassin - Téléport 2  
86360 CHASSENEUIL DU POITOU

-----  
N° SIREN : 393 614 797  
Code APE : 70.22Z  
-----

***Comptes Annuels***

**01.01.2024 - 31.12.2024**

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

|                             |                                                    | 31/12/2024     |                   |                | 31/12/2023     |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
|                             |                                                    | Brut           | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| ACTIF IMMOBILISE            | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                |                   |                |                |
|                             | Frais d'établissement                              |                |                   |                |                |
|                             | Frais de recherche et de développement             |                |                   |                |                |
|                             | Concessions brevets droits similaires              |                |                   |                |                |
|                             | Fonds commercial (1)                               |                |                   |                |                |
|                             | Autres immobilisations incorporelles               |                |                   |                |                |
|                             | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|                             | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                |                   |                |                |
|                             | Terrains                                           |                |                   |                |                |
|                             | Constructions                                      |                |                   |                |                |
|                             | Installations techniques, mat. et outillage indus. |                |                   |                |                |
|                             | Autres immobilisations corporelles                 |                |                   |                |                |
|                             | Immobilisations grévées de droits                  |                |                   |                |                |
|                             | Immobilisations en cours                           |                |                   |                |                |
|                             | Avances et acomptes                                |                |                   |                |                |
|                             | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                |                   |                |                |
|                             | Participations évaluées selon mise en équival.     |                |                   |                |                |
|                             | Autres participations                              |                |                   |                |                |
|                             | Créances rattachées à des participations           |                |                   |                |                |
|                             | Autres titres immobilisés                          |                |                   |                |                |
|                             | Prêts                                              |                |                   |                |                |
|                             | Autres immobilisations financières                 |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL (I)</b>            |                                                    |                |                   |                |                |
|                             | Comptes de liaisons                                |                |                   |                |                |
| ACTIF CIRCULANT             | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                |                   |                |                |
|                             | Matières premières, approvisionnements             |                |                   |                |                |
|                             | En-cours de production de biens                    |                |                   |                |                |
|                             | En-cours de production de services                 |                |                   |                |                |
|                             | Produits intermédiaires et finis                   |                |                   |                |                |
|                             | Marchandises                                       |                |                   |                |                |
|                             | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>    |                |                   |                |                |
|                             | <b>CREANCES (3)</b>                                |                |                   |                |                |
|                             | Créances usagers et comptes rattachés              | 47 940         |                   | 47 940         | 33 688         |
|                             | Autres créances                                    | 36 928         |                   | 36 928         | 6 117          |
|                             | Capital souscrit appelé, non versé                 |                |                   |                |                |
|                             | <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>             |                |                   |                |                |
|                             | <b>DISPONIBILITES</b>                              | 132 027        |                   | 132 027        | 244 559        |
| COMPTES DE REGULARISATION   | Charges constatées d'avance                        |                |                   |                |                |
|                             | <b>TOTAL (II)</b>                                  | <b>216 896</b> |                   | <b>216 896</b> | <b>284 363</b> |
|                             | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)          |                |                   |                |                |
|                             | Primes de remboursement des obligations (IV)       |                |                   |                |                |
|                             | Ecart de conversion actif (V)                      |                |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b> |                                                    | <b>216 896</b> |                   | <b>216 896</b> | <b>284 363</b> |

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



# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2024

31/12/2023

|                   |                                                                                                                                         | 31/12/2024      | 31/12/2023      |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Fonds associatifs | <b>Fonds propres</b>                                                                                                                    |                 |                 |
|                   | Fonds associatifs sans droits de reprise                                                                                                | 82 500          | 82 500          |
|                   | <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> |                 |                 |
|                   | Ecart de réévaluation                                                                                                                   |                 |                 |
|                   | Réserves                                                                                                                                |                 |                 |
|                   | Report à nouveau                                                                                                                        | (102 584)       | (93 900)        |
|                   | <b>Résultat de l'exercice</b>                                                                                                           | <b>130</b>      | <b>(8 685)</b>  |
|                   | <b>Total des fonds propres</b>                                                                                                          | <b>(19 955)</b> | <b>(20 084)</b> |
|                   | <b>Autres fonds associatifs</b>                                                                                                         |                 |                 |
|                   | Fonds associatifs avec droit de reprise                                                                                                 |                 |                 |
|                   | - Apports                                                                                                                               |                 |                 |
|                   | - Legs et donations                                                                                                                     |                 |                 |
|                   | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables                                                                     |                 |                 |
|                   | Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                                                                             |                 |                 |
|                   | Droits des propriétaires                                                                                                                |                 |                 |
|                   | Ecart de réévaluation                                                                                                                   |                 |                 |
|                   | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables                                                                                |                 |                 |
|                   | Provisions réglementées                                                                                                                 |                 |                 |
|                   | <b>Total des autres fonds associatifs</b>                                                                                               |                 |                 |
|                   | <b>Total des fonds associatifs</b>                                                                                                      | <b>(19 955)</b> | <b>(20 084)</b> |
|                   | Provisions pour risques                                                                                                                 |                 |                 |
|                   | Provisions pour charges                                                                                                                 |                 |                 |
|                   | <b>Total des provisions</b>                                                                                                             |                 |                 |
|                   | Comptes de liaisons                                                                                                                     |                 |                 |
| Fonds dédiés      | Aux fondations abritées                                                                                                                 |                 |                 |
|                   | Sur subventions de fonctionnement                                                                                                       |                 |                 |
|                   | Sur dons manuels affectés                                                                                                               |                 |                 |
|                   | Sur legs et donations affectés                                                                                                          |                 |                 |
|                   | <b>Total des fonds dédiés</b>                                                                                                           |                 |                 |
| DETTES (1)        | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                                                                               |                 |                 |
|                   | Emprunts obligataires convertibles                                                                                                      |                 |                 |
|                   | Autres emprunts obligataires                                                                                                            |                 |                 |
|                   | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                                                                                 | 26              | 26              |
|                   | Emprunts et dettes financières divers                                                                                                   |                 |                 |
|                   | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                                        |                 |                 |
|                   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                                                                                            |                 |                 |
|                   | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                                                | 72 424          | 59 124          |
|                   | Dettes fiscales et sociales                                                                                                             |                 | 3 289           |
|                   | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                                                                                  |                 |                 |
|                   | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                                         | 10 182          | 9 941           |
|                   | Autres dettes                                                                                                                           |                 |                 |
|                   | Produits constatés d'avance                                                                                                             | 154 219         | 232 067         |
|                   | <b>Total des dettes</b>                                                                                                                 | <b>236 850</b>  | <b>304 447</b>  |
|                   | Ecart de conversion passif                                                                                                              |                 |                 |
|                   | <b>TOTAL PASSIF</b>                                                                                                                     | <b>216 896</b>  | <b>284 363</b>  |
|                   | Résultat de l'exercice exprimé en centièmes                                                                                             | 129 54          | 83 84,52        |
|                   | (1) Dont à moins d'un an                                                                                                                | 236 850         | 304 447         |
|                   | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP                                                            | 26              | 26              |

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

|                                                       |                                                                                                                                                                                              | 31/12/2024     | 31/12/2023     |
|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
|                                                       |                                                                                                                                                                                              | 12 mois        | 12 mois        |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                               | Ventes de marchandises, de produits fabriqués                                                                                                                                                |                |                |
|                                                       | Prestations de services                                                                                                                                                                      | 57 758         | 36 195         |
|                                                       | Productions stockée                                                                                                                                                                          |                |                |
|                                                       | Production immobilisée                                                                                                                                                                       |                |                |
|                                                       | Subventions d'exploitation                                                                                                                                                                   | 123 030        | 121 559        |
|                                                       | Dons                                                                                                                                                                                         |                |                |
|                                                       | Cotisations                                                                                                                                                                                  |                |                |
|                                                       | Legs et donations                                                                                                                                                                            |                |                |
|                                                       | Autres produits de gestion courante                                                                                                                                                          |                |                |
|                                                       | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges                                                                                                                              | 27 828         |                |
|                                                       | Autres produits                                                                                                                                                                              |                |                |
|                                                       | <b>Total des produits d'exploitation</b>                                                                                                                                                     | <b>208 616</b> | <b>157 754</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION                                | Achats                                                                                                                                                                                       |                |                |
|                                                       | Variation de stock                                                                                                                                                                           |                |                |
|                                                       | Autres achats et charges externes                                                                                                                                                            | 209 017        | 166 950        |
|                                                       | Impôts, taxes et versements assimilés                                                                                                                                                        |                |                |
|                                                       | Rémunération du personnel                                                                                                                                                                    |                |                |
|                                                       | Charges sociales                                                                                                                                                                             |                |                |
|                                                       | Subventions accordées par l'association                                                                                                                                                      |                |                |
|                                                       | Dotation aux amortissements et dépréciations                                                                                                                                                 |                |                |
|                                                       | Dotation aux provisions                                                                                                                                                                      |                |                |
|                                                       | Autres charges                                                                                                                                                                               | 295            |                |
|                                                       | <b>Total des charges d'exploitation</b>                                                                                                                                                      | <b>209 312</b> | <b>166 950</b> |
|                                                       | <b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>                                                                                                                                                    | <b>(696)</b>   | <b>(9 196)</b> |
| Produits financiers<br>Charges financières            | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges                                                                                                                            |                |                |
|                                                       | Intérêts et produits financiers                                                                                                                                                              | 3 847          | 615            |
|                                                       | Dotation aux amortissements et aux dépréciations                                                                                                                                             |                |                |
|                                                       | Intérêts et charges financières                                                                                                                                                              | 104            | 104            |
|                                                       | <b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>                                                                                                                                                                | <b>3 743</b>   | <b>511</b>     |
|                                                       | <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>                                                                                                                                            | <b>3 046</b>   | <b>(8 685)</b> |
|                                                       | Produits exceptionnels                                                                                                                                                                       |                |                |
|                                                       | Charges exceptionnelles                                                                                                                                                                      | 2 917          |                |
|                                                       | <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                                                                                                                                             | <b>(2 917)</b> |                |
|                                                       | Impôts sur les sociétés                                                                                                                                                                      |                |                |
|                                                       | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs                                                                                                                             |                |                |
|                                                       | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées                                                                                                                                          |                |                |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS<br>VOLONTAIRES EN NATURE | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                                                                                                                                                    | <b>212 462</b> | <b>158 369</b> |
|                                                       | <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                                                                                                                                                     | <b>212 333</b> | <b>167 054</b> |
|                                                       | <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>                                                                                                                                                                   | <b>130</b>     | <b>(8 685)</b> |
|                                                       | <b>PRODUITS</b><br>Bénévolat<br>Prestations en nature<br>Dons en nature<br><br><b>CHARGES</b><br>Secours en nature<br>Mise à disposition gratuite de biens et services<br>Personnel bénévole |                |                |



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Désignation de l'entreprise : ASS A.V.R.H.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2024, dont le total est de **216 896** euros. et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de **130** euros

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2024** au **31/12/2024**.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 28/03/2025 par les dirigeants de l'entreprise.

## Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au **31/12/2024** ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2015-06 du 23 novembre 2015, modifié par le règlement ANC n°2016-07 du 04 novembre 2016.

Les conventions générales comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Amortissements

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

- \* Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- \* Constructions : 10 à 50 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 3 ans
- \* Matériel de bureau : 2 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 2 à 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

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

L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de manutention et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations, 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. Les intérêts sont exclus pour la valorisation des stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

Une 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 prise en compte lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

## Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

## Disponibilités

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



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

## Honoraire commissariat aux comptes de l'exercice

Nous portons à votre connaissance les honoraires de commissariat aux comptes pour l'exercice 2024, d'un montant de 3.408 €.



# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2024

1 an au plus

plus d'1 an

| CREANCES                                                      |               |               |  |  |
|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|--|--|
|                                                               |               |               |  |  |
| Créances rattachées à des participations                      |               |               |  |  |
| Prêts                                                         |               |               |  |  |
| Autres immobilisations financières                            |               |               |  |  |
| Clients douteux ou litigieux                                  |               |               |  |  |
| Autres créances clients                                       | 47 940        | 47 940        |  |  |
| Créances représentatives des titres prêtés                    |               |               |  |  |
| Personnel et comptes rattachés                                |               |               |  |  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 |               |               |  |  |
| Impôts sur les bénéfices                                      |               |               |  |  |
| Taxes sur la valeur ajoutée                                   |               |               |  |  |
| Autres impôts, taxes versements assimilés                     |               |               |  |  |
| Divers                                                        |               |               |  |  |
| Groupe et associés                                            |               |               |  |  |
| Débiteurs divers                                              | 36 928        | 36 928        |  |  |
| Charges constatées d'avance                                   |               |               |  |  |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     | <b>84 868</b> | <b>84 868</b> |  |  |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |               |               |  |  |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |               |               |  |  |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |               |               |  |  |

31/12/2024

1 an au plus

1 à 5 ans

plus de 5 ans

| DETTES                                                |                |                |  |  |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|--|--|
|                                                       |                |                |  |  |
| Emprunts obligataires convertibles                    |                |                |  |  |
| Autres emprunts obligataires                          |                |                |  |  |
| Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  | 26             | 26             |  |  |
| Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                |                |  |  |
| Emprunts et dettes financières divers                 |                |                |  |  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                     | 72 424         | 72 424         |  |  |
| Personnel et comptes rattachés                        |                |                |  |  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux         |                |                |  |  |
| Impôts sur les bénéfices                              |                |                |  |  |
| Taxes sur la valeur ajoutée                           |                |                |  |  |
| Obligations cautionnées                               |                |                |  |  |
| Autres impôts, taxes et assimilés                     |                |                |  |  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |  |  |
| Groupe et associés                                    |                |                |  |  |
| Autres dettes                                         | 10 182         | 10 182         |  |  |
| Dette représentative de titres empruntés              |                |                |  |  |
| Produits constatés d'avance                           | 154 219        | 154 219        |  |  |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>236 850</b> | <b>236 850</b> |  |  |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                |                |                |  |  |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice               |                |                |  |  |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques)        |                |                |  |  |



## Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé                                                            | Solde au début<br>de l'exercice<br>A | Augmentations<br>B | Diminutions<br>C | Solde à la fin<br>de l'exercice<br>D = A + B - C |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------------------------------------|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                     |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Patrimoine intégré                                               |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Fonds statutaires                                                |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Subventions d'investissement non renouvelables                   |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Apports sans droit de reprise                                    | 82 500                               |                    |                  | 82 500                                           |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés          |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables |                                      |                    |                  |                                                  |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise         |                                      |                    |                  |                                                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                             |                                      |                    |                  |                                                  |
| Réserves réglementées                                              |                                      |                    |                  |                                                  |
| Autres réserves                                                    |                                      |                    |                  |                                                  |
| Report à nouveau                                                   | (93 900)                             |                    |                  | (93 900)                                         |
| Résultat de l'exercice                                             | (8 685)                              |                    |                  | (8 685)                                          |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                     |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Apports                                                          |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Legs et donations                                                |                                      |                    |                  |                                                  |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables             |                                      |                    |                  |                                                  |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                       |                                      |                    |                  |                                                  |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                |                                      |                    |                  |                                                  |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise         |                                      |                    |                  |                                                  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables           |                                      |                    |                  |                                                  |
| Provisions réglementées                                            |                                      |                    |                  |                                                  |
| <b>TOTAL</b>                                                       | <b>(20 084)</b>                      |                    |                  | <b>(20 084)</b>                                  |

