



DOUCET, BETH & ASSOCIES (DBA)

**ASSOCIATION LES AUGURES**

26 RUE DES MONTIBOEUF - 75020 PARIS  
SIREN : 897 920 054

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**

*À l'Assemblée Générale de l'association LES AUGURES*

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 13/12/2023, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LES AUGURES relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 de 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.

***Observation***

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « REGLES ET METHODES COMPTABLES - Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels au titre de l'exercice 2025 concernant le changement de comptabilisation et de présentation comptable résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03.

12-14 Rue de l'Eglise - 75015 PARIS – Tél. : 01 45 79 41 24 – Contact : [m.peronny@crowe-dba.fr](mailto:m.peronny@crowe-dba.fr)

S.A.S. AU CAPITAL DE 41161,25 euros, inscrite au tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris et de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris  
SIREN B 302 588 025 R.C.S. PARIS - TVA intracommunautaire : FR 63 302 588 025 - DOUCET, BETH & ASSOCIES est une filiale de RSA, qui est membre du réseau CROWE GLOBAL.

## **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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'évaluation des produits.

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

## **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 votre Conseil Collégial.

## **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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 22 mai 2026

**DOUCET, BETH & ASSOCIES**  
**Commissaire aux Comptes**

Représentée par Nathalie ELIO



**Annexe au rapport :**  
**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

---

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.

**BILAN ACTIF**

| ACTIF                     |   | Exercice N<br>31/12/2025 12 |                                    | Exercice N-1<br>31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 |                 |
|---------------------------|---|-----------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------|-----------------|
|                           |   | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net                           | Net           |                 |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Frais d'établissement                           |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Frais de recherche et de développement          |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Concessions, Brevets et droits similaires       | 242 844                     | 76 679                             | 166 165                       | 173 512       | - 7 347 - 4. 23 |
|                           | Fonds commercial (1)                            |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Autres immobilisations incorporelles            |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Avances et acomptes                             |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Terrains  |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Constructions                                   |                             |                                    |                               |               |                 |
| ACTIF CIRCULANT           | Installations techniques Matériel et outillage  |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Autres immobilisations corporelles              | 1 474                       | 1 230                              | 244                           | 736           | - 492 - 66. 87  |
|                           | Immobilisations en cours                        |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Avances et acomptes                             |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <b>Immobilisations financières (2)</b>          |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Participations mises en équivalence             |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Autres participations                           | 15                          |                                    | 15                            |               | 15              |
|                           | Créances rattachées à des participations        |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Autres titres immobilisés                       |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Prêts   |                             |                                    |                               |               |                 |
| Comptes de Régularisation | Autres immobilisations financières              |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <b>Total I</b>                                  | 244 333                     | 77 909                             | 166 424                       | 174 248       | - 7 824 - 4. 49 |
|                           | Comptes de liaison                              |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <b>Total II</b>                                 |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <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                                    |                             |                                    |                               |               |                 |
| Comptes de Régularisation | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <b>Créances (3)</b>                             |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Créances usagers et comptes rattachés           | 5 000                       |                                    | 5 000                         | 2 000         | 3 000 150. 00   |
|                           | Autres créances                                 | 129 800                     |                                    | 129 800                       | 130 745       | - 945 - 0. 72   |
|                           | Valeurs mobilières de placement                 |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Instruments de trésorerie                       |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Disponibilités                                  | 41 992                      |                                    | 41 992                        | 15 948        | 26 044 163. 31  |
|                           | Charges constatées d'avance (3)                 | 771                         |                                    | 771                           | 551           | 220 39. 82      |
|                           | <b>Total III</b>                                | 177 562                     |                                    | 177 562                       | 149 244       | 28 318 18. 97   |
|                           | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                             |                                    |                               |               |                 |
| Comptes de Régularisation | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | Ecarts de conversion actif (VI)                 |                             |                                    |                               |               |                 |
|                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | 421 895                     | 77 909                             | 343 986                       | 323 492       | 20 494 6. 34    |

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

**DOUCET BETH & ASSOCIES**  
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes  
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

CABINET CLARIS CONSEIL



**BILAN PASSIF**

| PASSIF                        |  | Exercice N<br>31/12/2025 12 | Exercice N-1<br>31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 |          |
|-------------------------------|--|-----------------------------|-------------------------------|---------------|----------|
|                               |  |                             |                               | Euros         | %        |
| FONDS<br>ASSOCIATIFS          | Fonds propres  |                             |                               |               |          |
|                               | Fonds associatifs sans droit de reprise                  |                             |                               |               |          |
|                               | Ecart de réévaluation                                    |                             |                               |               |          |
|                               | Réserves :   |                             |                               |               |          |
|                               | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                             |                               |               |          |
|                               | Réserves réglementées                                    |                             |                               |               |          |
|                               | Autres réserves  |                             |                               |               |          |
|                               | Report à nouveau   | - 31 976                    | - 41 819                      | 9 843         | 23.54    |
|                               | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)           | 97 122                      | 9 843                         | 87 279        | 886.73   |
|                               | Autres fonds associatifs                                 |                             |                               |               |          |
| FONDS<br>ASSOCIATIFS          | Fonds associatifs avec droit de reprise :                |                             |                               |               |          |
|                               | Apports  |                             |                               |               |          |
|                               | Legs et donations  |                             |                               |               |          |
|                               | Résultats sous contrôle de tiers financeurs              |                             |                               |               |          |
|                               | Ecart de réévaluation                                    |                             |                               |               |          |
|                               | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 126 132                     | 136 249                       | - 10 117      | - 7.43   |
|                               | Provisions réglementées                                  |                             |                               |               |          |
|                               | Droit des propriétaires                                  |                             |                               |               |          |
|                               | Total I  | 191 278                     | 104 274                       | 87 004        | 83.44    |
|                               | Comptes de liaison                                       |                             |                               |               |          |
| Total II                      |  |                             |                               |               |          |
| PROVISIONS ET<br>FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques                                  |                             |                               |               |          |
|                               | Provisions pour charges                                  |                             |                               |               |          |
|                               | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |                             |                               |               |          |
|                               | Fonds dédiés sur autres ressources                       |                             |                               |               |          |
|                               | Total III  |                             |                               |               |          |
| DETTES (1)                    | Emprunts obligataires                                    |                             |                               |               |          |
|                               | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 47 722                      |                               | 47 722        |          |
|                               | Emprunts et dettes financières divers                    |                             |                               |               |          |
|                               | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                             |                               |               |          |
|                               | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 5 538                       | 4 779                         | 760           | 15.90    |
|                               | Dettes fiscales et sociales                              | 11 292                      | 7 182                         | 4 110         | 57.23    |
|                               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                             |                               |               |          |
|                               | Autres dettes  |                             | 150                           | - 150         | - 100.00 |
| Comptes de<br>Régularisation  | Instruments de trésorerie                                |                             |                               |               |          |
|                               | Produits constatés d'avance                              | 88 156                      | 207 108                       | - 118 952     | - 57.43  |
|                               | Total IV   | 152 708                     | 219 218                       | - 66 510      | - 30.34  |
|                               | Ecart de conversion passif (V)                           |                             |                               |               |          |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) |  | 343 986                     | 323 492                       | 20 494        | 6.34     |

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an  
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

64 552  
47 722

CABINET CLARIS CONSEIL

**DOUCET BETH & ASSOCIES**  
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes  
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

**COMPTE DE RESULTAT**

|  | Exercice N     | Exercice N-1    | Ecart N / N-1   |                 |
|--|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|  | 31/12/2025 12  | 31/12/2024 12   | Euros           | %               |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                   |                |                 |                 |                 |
| Ventes de marchandises   |                |                 |                 |                 |
| Production vendue de Biens et Services                               | 6 454          | 5 258           | 1 197           | 22. 77          |
| Production stockée   |                |                 |                 |                 |
| Production immobilisée   |                | 137 700         | - 137 700       | -100. 00        |
| Subventions d'exploitation   | 295 997        | 94 298          | 201 698         | 213. 89         |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     |                |                 |                 |                 |
| Collectes  | 1 990          |                 | 1 990           |                 |
| Cotisations  | 40 675         | 38 132          | 2 543           | 6. 67           |
| Autres produits  | 449            | 1               | 448             | NS              |
| <b>Total I</b>   | <b>345 565</b> | <b>275 389</b>  | <b>70 176</b>   | <b>25. 48</b>   |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                    |                |                 |                 |                 |
| Achats de marchandises   |                |                 |                 |                 |
| Variation de stock (marchandises)                                    |                |                 |                 |                 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            |                |                 |                 |                 |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) |                |                 |                 |                 |
| Autres achats et charges externes                                    | 120 814        | 198 206         | - 77 392        | - 39. 05        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 1 031          | 1 332           | - 301           | - 22. 61        |
| Salaires et traitements  | 60 177         | 43 797          | 16 380          | 37. 40          |
| Charges sociales   | 19 629         | 14 183          | 5 446           | 38. 40          |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |                |                 |                 |                 |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 45 989         | 31 670          | 14 319          | 45. 21          |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |                |                 |                 |                 |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |                |                 |                 |                 |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   |                |                 |                 |                 |
| Subventions accordées par l'association                              |                |                 |                 |                 |
| Autres charges (2)   | 804            | 4 506           | - 3 702         | - 82. 16        |
| <b>Total II</b>  | <b>248 443</b> | <b>293 694</b>  | <b>- 45 251</b> | <b>- 15. 41</b> |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                            | <b>97 122</b>  | <b>- 18 305</b> | <b>115 427</b>  | <b>630. 57</b>  |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>       |                |                 |                 |                 |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |                |                 |                 |                 |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |                |                 |                 |                 |

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

## COMPTE DE RESULTAT

|   | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |          |
|---|---------------|---------------|---------------|----------|
|   | 31/12/2025 12 | 31/12/2024 12 | Euros         | %        |
| <b>Produits financiers</b>  |               |               |               |          |
| Produits financiers de participations                                 |               |               |               |          |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |               |               |               |          |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 |               |               |               |          |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |          |
| Différences positives de change                                       |               |               |               |          |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |               |               |               |          |
| <b>Total V</b>  |               |               |               |          |
| <b>Charges financières</b>  |               |               |               |          |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |               |               |               |          |
| Intérêts et charges assimilées  |               | 8             | - 8           | - 100.00 |
| Différences négatives de change                                       |               |               |               |          |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |               |               |               |          |
| <b>Total VI</b>   |               | 8             | - 8           | - 100.00 |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>                                   |               | - 8           | 8             | 100.00   |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | 97 122        | - 18 313      | 115 435       | 630.33   |
| <b>Produits exceptionnels</b>   |               |               |               |          |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      |               |               |               |          |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |               | 28 156        | - 28 156      | - 100.00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |          |
| <b>Total VII</b>  |               | 28 156        | - 28 156      | - 100.00 |
| <b>Charges exceptionnelles</b>  |               |               |               |          |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     |               |               |               |          |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |               |               |               |          |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |               |               |               |          |
| <b>Total VIII</b>   |               |               |               |          |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                            |               | 28 156        | - 28 156      | - 100.00 |
| Impôts sur les bénéfices (IX)   |               |               |               |          |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                               | 345 565       | 303 545       | 42 020        | 13.84    |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | 248 443       | 293 702       | - 45 259      | - 15.41  |
| <b>Solde intermédiaire</b>  | 97 122        | 9 843         | 87 279        | 886.73   |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |               |               |               |          |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |               |               |               |          |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       | 97 122        | 9 843         | 87 279        | 886.73   |



LES AUGURES

26 RUE DES MONTIBOEUF

75020 PARIS

**ANNEXE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

**CABINET CLARIS CONSEIL**

14 RUE JULES VALLES

Expert-Comptable

75011 PARIS

01 40 30 36 36

**DOUCET BETH & ASSOCIES**  
Expertise Comptable - Commissariat aux Comptes  
12-14 rue de l'Eglise - 75015 PARIS

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 343 985.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 392 332.34 Euros et dégageant un excédent de 97 121.78 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

#### - 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 2022-06 et N°2023-03 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

##### Changement de méthode

Les changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- Suite à l'application du nouveau règlement ANC2022-06 et 2023-03, les quotes parts reprises sur les subventions d'investissements ne sont plus comptabilisées en produits exceptionnels mais en produits d'exploitations

## ANNEXE

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

### Informations générales complémentaires

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

##### Etat des immobilisations

|   | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|---|-------------------------------------|---------------|--------------|
|   |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 204 694                             |               | 38 150       |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier        | 1 474                               |               |              |
| TOTAL   | 1 474                               |               |              |
| Autres participations                               |                                     |               | 15           |
| TOTAL   |                                     |               | 15           |
| TOTAL GENERAL                                       | 206 168                             |               | 38 165       |

|  | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
|  | Poste à Poste | Cessions |                                      |  |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL   |               |          | 242 844                              | 242 844  |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |               |          | 1 474                                | 1 474  |
| TOTAL  |               |          | 1 474                                | 1 474  |
| Autres participations                        |               |          | 15                                   | 15   |
| TOTAL  |               |          | 15                                   | 15   |
| TOTAL GENERAL                                |               |          | 244 333                              | 244 333  |

##### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice       |  | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice   | Diminutions<br>Reprises         | Montant fin<br>d'exercice   |
|--|--|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL   |  | 31 182                      | 45 497                       |                                 | 76 679                      |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |  | 738                         | 492                          |                                 | 1 230                       |
| TOTAL  |  | 738                         | 492                          |                                 | 1 230                       |
| TOTAL GENERAL                                |  | 31 920                      | 45 989                       |                                 | 77 909                      |
| Ventilation des dotations<br>de l'exercice   |  | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |
|  |  |                             |                              |                                 | Dotations Reprises          |
| Autres immob.incorporelles TOTAL             |  | 45 497                      |                              |                                 |                             |
| Matériel de bureau informatique mobilier     |  | 492                         |                              |                                 |                             |
| TOTAL  |  | 492                         |                              |                                 |                             |
| TOTAL GENERAL                                |  | 45 989                      |                              |                                 |                             |

## ANNEXE

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

### Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES       | A l'ouverture  | Affectation du résultats | Augmentation   | Diminution ou consommation | A la clôture   |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| Report à nouveau                  | - 41 819       |                          |                | 9 843                      | - 31 976       |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 9 843          | - 9 843                  | 97 122         | 0                          | 97 122         |
| Situation nette                   | - 31 976       |                          | 97 122         |                            | 65 146         |
| Subventions d'investissement      | 136 249        |                          | 24 418         | 34 534                     | 126 132        |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>104 274</b> | <b>- 9 843</b>           | <b>121 540</b> | <b>44 377</b>              | <b>191 278</b> |

### 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                       | 5 000          | 5 000          |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 129 778        | 129 778        |               |
| Débiteurs divers                              | 22             | 22             |               |
| Charges constatées d'avance                   | 771            | 771            |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>135 571</b> | <b>135 571</b> |               |

| Etat des dettes  | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 47 722         | 47 722         |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                        | 5 538          | 5 538          |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                           | 3 060          | 3 060          |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 6 993          | 6 993          |              |                 |
| Autres impôts taxes et assimilés                         | 1 239          | 1 239          |              |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 88 156         | 88 156         |              |                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>152 708</b> | <b>152 708</b> |              |                 |

### Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

|                      | Valeurs | Taux d'amortissement |
|----------------------|---------|----------------------|
| PLATEFORME ECOTHEQUE | 242 844 |                      |

### 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

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Autres créances  | 129 778 |
| Total  | 129 778 |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 5 367   |
| Dettes fiscales et sociales  | 5 345   |
| Total  | 10 713  |

### Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Charges d'exploitation      | 771     |
| Total                       | 771     |
| Produits constatés d'avance | Montant |
| Produits d'exploitation     | 88 156  |
| Total                       | 88 156  |

### Subventions d'équipement

#### CAISSE DES DEPÔTS :

- La part de subvention d'investissements a augmenté de 24 418,34€ pour atteindre 104 923,97€ en 2025

La quote part de la subvention rapportée au compte de résultat de l'exercice est de 19 917,44€

#### VILLE DE PARIS :

- La subvention d'investissement est de 24 000€

La quote part de la subvention rapportée au compte de résultat de l'exercice est de 4 372,96€

#### REGION ILE DE FRANCE :

- La subvention d'investissement est de 53 900€

La quote part de la subvention rapportée au compte de résultat de l'exercice est de 10 245,36€

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

#### Ventilation des subventions

| Répartition par secteur d'activité     | Montant |
|--|---------|
| CAISSE DES DEPOTS - EXPLOITATION       | 132 175 |
| FONDATION DE FRANCE - EXPLOITATION     | 29 760  |
| DRIEAT - EXPLOITATION                  | 423     |
| VILLE DE PARIS - EXPLOITATION          | 10 000  |
| HAUTES ALPES - EXPLOITATION            | 7 934   |
| PACA - EXPLOITATION                    | 3 000   |
| MINISTERE DE LA CULTURE - EXPLOITATION | 10 000  |
| CNM - EXPLOITATION                     | 16 667  |
| ADEME                                  | 51 502  |
| Total                                  | 261 461 |

#### Rémunération des dirigeants

En vertu de l'article 20 de la loi de 2006-586 du 23 mai 2006 :

"Les associations dont le budget annuel est supérieur à 150 000 euros et recevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale dont le montant est supérieur à 50 000 euros doivent publier chaque année dans le compte financier les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leur avantages en nature".

Il n'y a pas de dirigeant rémunéré sur l'exercice

#### Effectif moyen

|        | Personnel<br>salarié |
|--------|----------------------|
| Cadres | 2                    |
| Total  | 2                    |

#### Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires ont été valorisés et comptabilisés à titre indicatif comme suit :

- Bénévolat :

1 056 heures pour le Lab Scénographie valorisés au taux du SMIC horaire soit 12 545€

- Mise à disposition de locaux :

1 050€ pour le Théâtre de l'Aquarium (mise à disposition du lieu pour un événement)