

LE GALLIA THEATRE

Association régie par la loi 1901

**67 ter, Cours National
17100 SAINTES**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2025

Siège social :
125, avenue Gambetta
17103 SAINTES cedex
Tél : 05 46 93 70 91

Autres établissements : 17 boulevard de Bretagne - 16000 Angoulême - Tél : 05 45 69 19 19
13 rue Vernier - 75017 Paris - Tél : 01 43 12 80 00

SARL au capital de 7 622 euros

Siren 343 679 171 - RCS Saintes - N° TVA FR 813 436 791 71

Membre indépendant de Walter France - Membre indépendant d'Allinial Global International - Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

LE GALLIA THEATRE

Association régie par la loi 1901

**67 ter, Cours National
17100 SAINTES**



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

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 LE GALLIA THEATRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Siège social :
125, avenue Gambetta
17103 SAINTES cedex
Tél. : 05 46 93 70 91

Autres établissements : 17 boulevard de Bretagne - 16000 Angoulême - Tél. : 05 45 69 19 19
13 rue Vernier - 75017 Paris - Tél. : 01 43 12 80 00

SARL au capital de 7 622 euros

Siren 343 679 171 - RCS Saintes - N° TVA FR 813 436 791 71

Membre indépendant de Walter France - Membre indépendant d'Allinial Global International - Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 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 décrits dans la note de l'annexe.

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.

Vérification des documents mis à disposition aux membres de l'association

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations fournies aux membres de l'association LE GALLIA THEATRE sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la présidence relatives aux comptes annuels

Il appartient à la présidence 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 présidence 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, 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.

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.823-55 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 présidence 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.

Saintes, le 14 avril 2026



**Pour la SARL SCORE,
Agnès de VAUBLANC
Commissaire aux comptes**

Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|--|--|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | Frais d'établissement (I) | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 26 405 | 24 494 | 1 911 | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Imm. inc. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 319 214 | 318 541 | 673 | 13 177 |
| | Autres immobilisations corporelles | 162 633 | 142 372 | 20 261 | 7 203 |
| | Imm. corp. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Titres imm. de l'activité de portefeuille | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 365 | | 365 | 365 |
| | Prêts | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres immobilisations financières | 316 | | 316 | 316 |
| | TOTAL (II) | 508 933 | 485 407 | 23 526 | 21 061 |
| | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production | | | | |
| | Produits finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | 519 | | 519 | 9 826 |
| | CREANCES (2) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 13 137 | 720 | 12 417 | 19 471 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | 81 396 | | 81 396 | 76 253 |
| | Charges constatées d'avance | 28 967 | | 28 967 | 19 007 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments financiers et jetons détenus | | | | |
| | Disponibilités | 333 660 | | 333 660 | 269 482 |
| | TOTAL (III) | 457 680 | 720 | 456 960 | 394 039 |
| | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| | Ecart de conversion et différences d'évaluation | | | | |
| | Actif (VII) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VII) | 966 612 | 486 127 | 480 486 | 415 100 |
| (1) dont immobilisations financières à moins d'un an | | | | 316 | 316 |
| (2) dont créances à plus d'un an | | | | | |

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|-----------------|----------------|
| | | | |
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecart de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 60 656 | 60 656 |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | 67 950 | 69 011 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | (10 441) | (1 062) |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 118 165 | 128 606 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | 5 834 |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | | 5 834 |
| | Total des fonds propres | 118 165 | 134 440 |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés sur subventions d'exploitation | | 4 894 |
| | Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes | | |
| | Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | 4 894 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | 52 757 | 44 861 |
| | Total des provisions | 52 757 | 44 861 |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit | 66 | 78 |
| | Emprunts et dettes financières divers (2) | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | 702 |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 118 055 | 86 992 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 98 023 | 69 589 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 73 317 | 54 537 |
| | Autres dettes | 20 102 | 19 007 |
| | Produits constatés d'avance (1) | | |
| | Total des dettes | 309 564 | 230 905 |
| | Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 480 486 | 415 100 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | (10 440,65) | (1 061,72) |
| (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | | 309 564 | 230 204 |
| (2) Dont emprunts participatifs | | | |

Compte de Résultat

1/2

| | | Règlement ANC 2022-06 | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|-----------------------------------|--|-----------------------|------------|------------|
| | | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Cotisations | | | |
| | Vente de biens et services | | | |
| | Ventes de biens | | 352 617 | 365 219 |
| | dont ventes de dons en nature | | | |
| | Ventes de prestations de service | | 45 500 | 64 696 |
| | dont parrainages | | | |
| | Produits de tiers financeurs | | | |
| | Concours publics et subventions | | 1 146 132 | 1 162 853 |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | | |
| | Dons manuels | | 11 278 | |
| | Mécénats | | 17 700 | |
| | Legs, donations et assurances-vie | | | |
| | Contributions financières | | 30 718 | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions | | | 20 571 |
| | Utilisations des fonds dédiés | | 4 894 | 31 985 |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | | |
| | Autres produits | | 3 869 | 251 |
| Total des produits d'exploitation | | | 1 612 707 | 1 645 576 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | | |
| | Variation de stocks | | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | | |
| | Variation de stocks | | | |
| | Autres achats et charges externes | | 928 853 | 979 898 |
| | Aides financières | | | |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | 34 570 | 34 510 |
| | Salaires | | 459 805 | 462 181 |
| | Cotisations sociales | | 151 652 | 154 078 |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | | 19 620 | 24 937 |
| | Dotation aux provisions | | 7 896 | 6 826 |
| | Reports en fonds dédiés | | | 2 400 |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | | |
| | Autres charges | | 22 635 | 24 049 |
| Total des charges d'exploitation | | | 1 625 031 | 1 688 880 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | (12 324) | (43 304) |

Compte de Résultat

2/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|--|------------|------------|
| Règlement ANC 2022-06 | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | (12 324) | (43 304) |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | 1 883 | 2 345 |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| Total des produits financiers | | 1 883 | 2 345 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| | Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | |
| Total des charges financières | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | 1 883 | 2 345 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | (10 441) | (40 959) |
| | Produits exceptionnels | | 43 089 |
| | Charges exceptionnelles | | 3 192 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | 39 897 |
| Participation des salariés aux résultats | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 1 614 591 | 1 691 010 |
| TOTAL DES CHARGES | | 1 625 031 | 1 692 072 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (10 441) | (1 062) |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | 13 042 | 12 908 |
| Bénévolat | | 3 600 | |
| TOTAL | | 16 642 | 12 908 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | 4 915 | 4 781 |
| Prestations | | 8 127 | 8 127 |
| Personnel bénévole | | 3 600 | |
| TOTAL | | 16 642 | 12 908 |

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **480 486** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 614 591** euros et un total **charges** de **1 625 031** euros, dégagant ainsi un **résultat** de **-10 441** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12** mois.

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'objet social de l'entité : l'association a pour but d'assurer la gestion artistique, administrative, technique et financière du théâtre de Saintes.

NOTES DIVERSES

1) L'indemnité de fin de carrière a été mise à jour en tenant compte des critères suivants :

- départ volontaire du salarié, taux d'actualisation de 3.41 %, table de mortalité provisoire de INSEE 2020-2022, taux d'augmentation des salaires à 3.41 %.

- provision complémentaire pour le départ de 2 salariés en 2026

Elle s'élève au 31/12/25 à la somme de 52 757 €

2) En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations brutes pour l'exercice clos le 31/12/25 versées aux trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés de l'association s'élève à 140407,37 €.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Aucun fait susceptible d'avoir une incidence comptable n'est à signaler sur l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun événement postérieur n'est à signaler.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

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

Les comptes annuels de l'entité associative ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Modernisation des états financiers

Le règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, s'applique obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Ce changement de réglementation constitue un changement de méthode comptable s'appliquant de façon prospective. En conséquence, les comptes comparatifs de l'exercice précédent n'ont pas été retraités.

Les principales évolutions concernent :

- Une redéfinition du résultat exceptionnel : il regroupe d'une part les seuls éléments liés à un événement majeur et inhabituel, et d'autre part les seuls éléments liés à une origine purement fiscale, tels que les amortissements dérogatoires ou les provisions réglementées. En conséquence, les autres opérations habituellement constatées en résultat exceptionnel sont, selon leur nature, classées en résultat d'exploitation ou en résultat financier, impactant ainsi désormais le résultat courant. Par exemple :
 - Les produits de cession d'immobilisations corporelles sont désormais présentés dans les produits d'exploitation sous une nouvelle rubrique « Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles » alors que précédemment ils étaient présentés en produits exceptionnels.
 - Les valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées sont désormais présentées dans les charges d'exploitation alors que précédemment elles étaient présentées en charges exceptionnelles.
 - Les cessions d'immobilisations financières sont désormais présentées dans le résultat financier alors que précédemment elles étaient présentées dans le résultat exceptionnel.
 - La quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice est désormais incluse dans la rubrique « Subvention » au sein des produits d'exploitation alors qu'elle était présentée dans le résultat exceptionnel.
- La suppression de la technique du transfert de charge : les éléments concernés sont désormais déduits des charges d'exploitation concernées et ne sont plus présentés dans la rubrique « Reprises sur amortissements et dépréciations et provisions » comme auparavant. Le résultat d'exploitation n'est pas impacté.
- Une simplification des états financiers et du plan de comptes offrant une structure plus claire adaptée aux besoins actuels des entreprises.

Ce changement de présentation des états financiers n'impacte pas de manière significative la comparabilité des comptes annuels de l'entité.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires minoré des remises, rabais et escomptes obtenus).

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|--------------------------------|----------|------------|
| Agencements | Linéaire | 7 à 15 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 3 à 10 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 4 à 5 ans |
| Matériel et mobilier de bureau | Linéaire | 3 à 10 ans |

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées 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.

Disponibilités

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

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2025 |
|--|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions | |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | | | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Autres | 24 305 | | 2 100 | | | 26 405 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 24 305 | | 2 100 | | | 26 405 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencé aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | 326 214 | | | | 7 000 | 319 214 |
| | Instal., agencement, aménagement divers | 23 202 | | 18 168 | | | 41 370 |
| | Matériel de transport | 27 103 | | | | | 27 103 |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 92 342 | | 1 817 | | | 94 160 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 468 862 | | 19 985 | | 7 000 | 481 847 |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | | |
| FINANCIERES | Participations | | | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | 365 | | | | | 365 |
| | Prêts et autres immobilisations financières | 316 | | | | | 316 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 681 | | | | | 681 |
| TOTAL | | 493 848 | | 22 085 | | 7 000 | 508 933 |

Amortissements

| | | | Durée ou taux | Mode d' amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|-----------------------------------|--|--|---------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
| | | | | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement | | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| | Autres | | | | 24 305 | 189 | | 24 494 |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | 24 305 | 189 | | 24 494 |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | 313 037 | 12 504 | 7 000 | 318 541 |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | | | | 21 856 | 2 091 | | 23 946 |
| | Matériel de transport | | | | 27 103 | | | 27 103 |
| | Matériel de bureau, mobilier | | | | 86 486 | 4 837 | | 91 322 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | 448 482 | 19 431 | 7 000 | 460 913 | |
| TOTAL | | | | | 472 787 | 19 620 | 7 000 | 485 407 |

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|----------------|----------------|-------------|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | 316 | 316 | |
| | Clients, usagers douteux ou litigieux | 864 | 864 | |
| | Autres créances clients, usagers | 12 273 | 12 273 | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 37 | 37 | |
| | Impôts sur les bénéfices | 3 557 | 3 557 | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 38 954 | 38 954 | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | 28 350 | 28 350 | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | |
| | Débiteurs divers | 10 498 | 10 498 | |
| | Charges constatées d'avance | 28 967 | 28 967 | |
| | TOTAL DES CREANCES | 123 816 | 123 816 | |
| Prêts accordés en cours d'exercice | | | | |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | | |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | | |

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|--|----------------|----------------|-----------|---------------|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine | 66 | 66 | | |
| | Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 118 055 | 118 055 | | |
| | Dettes des legs ou donations | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 26 053 | 26 053 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 31 042 | 31 042 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | 1 759 | 1 759 | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | 39 168 | 39 168 | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Confédération, fédération, union, entités affiliées | | | | |
| | Autres dettes | 73 317 | 73 317 | | |
| | Dettes représentatives de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | 20 102 | 20 102 | | |
| | TOTAL DES DETTES | 309 564 | 309 564 | | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | | |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | | |

Charges constatées d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2025 |
|--|---------|----------|---------------|
| Charges constatées d'avance - EXPLOITATION | | | 28 967 |
| BILLETS | | 2 586 | |
| LOCATIONS | | 1 685 | |
| MAINTENANCE | | 5 466 | |
| ASSURANCE | | 9 561 | |
| ABONNEMENTS | | 699 | |
| PERSONNEL EXTERIEUR | | 2 550 | |
| PUBLICITE | | 6 123 | |
| TELEPHONIE | | 189 | |
| FRAIS POSTAUX | | 109 | |
| Charges constatées d'avance - FINANCIERES | | | |
| Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES | | | |
| TOTAL | | | 28 967 |

Produits constatés d'avance

| | Période | Montants | 31/12/2025 |
|--|---------|----------|---------------|
| Produits constatés d'avance - EXPLOITATION | | | 20 102 |
| ADHESIONS 2026 | | 14 165 | |
| PARTICIPATIONS BUS 2026 | | 417 | |
| ATELIERS 2026 | | 21 | |
| MECENAT 2026 | | 5 500 | |
| Produits constatés d'avance - FINANCIERS | | | |
| Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS | | | |
| TOTAL | | | 20 102 |

Provisions

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2025 |
|---|---|----------------|---------------|-------------|---------------|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | 44 861 | 7 896 | | 52 757 |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | 44 861 | 7 896 | | 52 757 |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients, usagers | 720 | | | 720 |
| | Sur créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | 720 | | | 720 |
| | TOTAL GENERAL | 45 581 | 7 896 | | 53 477 |
| Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles | | | 7 896 | | |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. | | | | | |

Variation des Fonds Propres

| | Fds propres clôture 31/12/2024 | Affectation du résultat N - 1 | | Augmentation | | Diminution ou consommation | | Fds propres clôture 31/12/2025 |
|--|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|--------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------------------------------|
| | Montant | Montant | dont générosité du public | Montant | dont générosité du public | Montant | dont générosité du public | Montant |
| Règlement ANC 2022-06 | | | | | | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 60 656 | | | | | | | 60 656 |
| Autres réserves | | | | | | | | |
| Report à nouveau | 69 011 | (1 062) | | | | | | 67 950 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | (1 062) | 1 062 | | | | 10 441 | | (10 441) |
| Situation nette | 128 606 | | | | | 10 441 | | 118 165 |
| Dotations consommables | | | | | | | | |
| Subventions d'investissement | 5 834 | | | | | 5 834 | | |
| Provisions réglementées | | | | | | | | |
| TOTAL | 134 440 | | | | | 16 275 | | 118 165 |

Variation des Fonds Dédiés

| Fonds dédiés clôture 31/12/2024 | Reports | Utilisations | | Transferts | Fonds dédiés clôture 31/12/2025 | |
|---------------------------------------|---------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|--|
| | | Montant global | dont rembour- sements | | Montant global | dont fds dédiés à des projets sans dépense a cours des deux derniers exercic |

| | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Subventions d'exploitation | | | | | | | |
| FONDS DEDIES DRAC EAC | | | | | | | |
| FONDS DEDIES CINENUM | | | | | | | |
| Contributions financières d'autres org. | | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |

Concours publics et subventions

| 31/12/2025 | Union européenne | Etat | Collectivités territoriales | CAF | Autres | Montant fin ex. |
|---------------------------------|------------------|---------|-----------------------------|-----|--------|-----------------|
| Concours publics et subventions | | | | | | |
| Concours publics | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | 126 400 | 942 300 | | 71 598 | 1 140 298 |
| Subventions d'investissement | | | | | | |
| TOTAL | | 126 400 | 942 300 | | 71 598 | 1 140 298 |

Détail concours publics et subventions

| Libellé | Concours publics | Subventions d'exploitation | Subventions d'investissement |
|--|------------------|----------------------------|------------------------------|
| VILLE DE SAINTES | | 815 000 | |
| D.R.A.C. | | 125 400 | |
| REGION N.A. | | 72 000 | |
| C.N.C. | | 54 984 | |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL 17 | | 28 800 | |
| REGION N.A. AIDE A L EMPLOI | | 22 500 | |
| EUROPA CINEMA | | 16 614 | |
| CONSEIL DEPARTEMENTAL 17 AIDE A L EMPLOI | | 3 000 | |
| C.D.A. | | 1 000 | |
| DILCRAH | | 1 000 | |
| Totalisation | | 1 140 298 | |

Variation des Subventions d'Investissement

| | Subventions à la clôture 31/12/2024 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/12/2025 |
|---|--|--------------|------------|---------------------------------------|
| Subventions d'investissement | | | | |
| Subventions d'équipement | 157 084 | | | 157 084 |
| Autres subventions d'investissement | | | | |
| Montant nominal | 157 084 | | | 157 084 |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 151 250 | 5 834 | | 157 084 |

Evaluation des contributions volontaires en nature

| Répartition par nature de produits | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|-----------------|----------------|
| Dons en nature | | |
| Prestations en nature MISE A DISPOSITION DES LOCAUX MAINTENANCE CHAUFFAGE ETC | 4 915 8 127 | 4 781 8 127 |
| Bénév olat BENEVOLAT | 13 042 3 600 | 12 908 |
| | 3 600 | |
| Total | 16 642 | 12 908 |

| Répartition par nature de charges | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|----------------|----------------|
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens MISE A DISPOSITION DE LOCAUX | 4 915 | 4 781 |
| Prestations MAINTENANCE CHAUFFAGE ETC | 4 915 8 127 | 4 781 8 127 |
| Personnel bénév ole BENEVOLAT | 8 127 3 600 | 8 127 |
| | 3 600 | |
| Total | 16 642 | 12 908 |

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

| | | 31/12/2025 | Interne |
|------------------------------|--|------------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Cadres & professions intellectuelles supérieures | | 5 |
| | Agents de maîtrise | | 7 |
| | Employés | | 1 |
| | Ouvriers et apprentis | | 1 |
| | TOTAL | | 14 |

Honoraires des Commissaires aux Comptes

| Règlement ANC 2025-01 | Commissaire aux comptes 1 | | | | Commissaire aux comptes 2 | | | |
|---|---------------------------|------------|--------|--------|---------------------------|------------|---|---|
| | | | | | | | | |
| | 31/12/2025 | 31/12/2024 | % | % | 31/12/2025 | 31/12/2024 | % | % |
| Honoraires des commissaires aux comptes certifiant les comptes | | | | | | | | |
| Honoraires afférents à la certification des comptes | 3 700 | 3 600 | 100,00 | 100,00 | | | | |
| Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*) | | | | | | | | |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité | | | | | | | | |
| Total | 3 700 | 3 600 | 100,00 | 100,00 | | | | |

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce

| | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité | | | | | | | | |
| Honoraires des commissaires aux comptes (CAC) ne certifiant pas les comptes et des Organismes tiers indépendants (OTI) pour la certification des informations en matière de durabilité (*) | | | | | | | | |

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce pour les commissaires aux comptes et à l'article L.822-24 du code de commerce pour les OTI »