



Comptes annuels 2025

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

ASSOCIATION DU ROSAIRE REGION OCEAN INDIEN MAURICE-REUNION

22 AVENUE DE LA VICTOIRE
97400 SAINT-DENIS

SIREN : 434.667.754

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR70434667754

HDM SUD

SIREN : 799784293

77 RUE LUC LORION, 97410 SAINT-PIERRE

Tél : 0262618702 - www.hdm.re

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexe	18
Préambule	19
Principes et méthodes comptables	20
Postes du bilan et du compte de résultat	22

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

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

- Total du bilan : 251 267
- Total des ressources : 739 457
- Résultat net comptable : 10 857

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT-PIERRE le 21/06/2026.

Stéphane ANTERIEUR,
Expert-comptable

A handwritten signature in blue ink, consisting of a series of loops and strokes, positioned below the printed name and title.

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	2 659	2 659		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	6 074	5 526	548	
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	8 733	8 185	548	0
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	3 603		3 603	521
CRÉANCES (1)				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances	77		77	60
Charges constatées d'avance				902
Capital souscrit - appelé, non versé				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	247 039		247 039	240 587
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	250 719	0	250 719	242 070
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	259 452	8 185	251 267	242 070
(1) Dont créances à moins d'un an			77	962

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Capital (dont versé...)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écarts d'équivalence		
RÉSERVES		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	228 552	193 314
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	10 857	35 238
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	239 409	228 552
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)	0	0
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)	0	0
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	147	
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 708	1 074
Dettes fiscales et sociales	5 544	5 860
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 459	6 583
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III) (1)	11 858	13 518
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	251 267	242 070
(1) Dont dettes à moins d'un an (hors avances et acomptes)	11 711	

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Vente de marchandises	321	2 165
Production vendue de biens		
Production vendue de services	632 808	720 681
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	633 129	722 846
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits	130 013	106 407
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	763 142	829 252
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 299	5 567
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	690 646	731 685
Impôts, taxes, et versements assimilés	126	
Salaires	23 607	22 859
Cotisations sociales	582	884
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	102	
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	32 962	34 023
Autres charges	1 759	135
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	753 083	795 154
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	10 059	34 098
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	828	1 073
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	828	1 073
CHARGES FINANCIÈRES		
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 valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	0	0

Postes	2025	2024
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	828	1 073
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	10 887	35 171
Produits exceptionnels (VII)		97
Charges exceptionnelles (VIII)		0
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	0	97
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	30	30
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	763 969	830 423
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	753 113	795 184
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	10 857	35 238

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (%)
Capital souscrit non appelé (I)					
Frais d'établissement (II)					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	2 659	2 659			
205000000 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés...	2 659		2 659	2 659	
280500000 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, solutions informatiq...		2 659	-2 659	-2 659	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	6 074	5 526	548		
218300000 - Matériel de bureau et matériel informatique	6 074		6 074	5 424	11,98
281830000 - Amortissement matériel de bureau		5 526	-5 526	-5 424	-1,89
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (III)	8 733	8 185	548	0	
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières et autres approvisionnements					
En-cours de production (biens et services)					
Produits finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	3 603		3 603	521	591,08
409100000 - Fournisseurs - avances et acomptes versés sur commandes	3 603		3 603	521	591,08
CRÉANCES (1)					
Créances clients et comptes rattachés					
Autres créances	77		77	60	27,74
401000000 - Fournisseurs	69		69	60	14,35
437020000 - Mutuelles	6		6		
437200000 - Cotisation agirc	2		2		
Charges constatées d'avance				902	-100,00
486000000 - Charges constatées d'avance				902	-100,00
Capital souscrit - appelé, non versé					
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT					
Actions propres					
Autres titres					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	247 039		247 039	240 587	2,68

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (%)
511000000 - Valeurs à l'encaissement	2 195		2 195		
511200000 - Chèques à encaisser	100		100		
512100100 - Bnp paribas - bp	85 378		85 378	82 048	4,06
512100200 - Bnp paribas réunion - bnp livret a	33 217		33 217	32 516	2,16
512100300 - Bnp paribas réunion - bnp epargne	126 149		126 149	126 023	0,10
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	250 719	0	250 719	242 070	3,57
Frais d'émission des emprunts (V)					
Primes de remboursement des emprunts (VI)					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI + VII)	259 452	8 185	251 267	242 070	3,80
(1) Dont créances à moins d'un an			77	962	

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (%)
Capital (dont versé...)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Écarts de réévaluation			
Écarts d'équivalence			
RÉSERVES			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau	228 552	193 314	18,23
110000000 - Report à nouveau	228 552	193 314	18,23
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	10 857	35 238	-69,19
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	239 409	228 552	4,75
Produit des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I BIS)	0	0	
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS (II)	0	0	
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	147		
518100000 - Intérêts courus à payer	147		
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 708	1 074	245,23
401000000 - Fournisseurs	3 673	982	274,03
408000000 - Fournisseurs - factures non parvenues	35	92	-62,11
Dettes fiscales et sociales	5 544	5 860	-5,40
421000000 - Personnel - rémunérations dues	32	11	183,95
428200000 - Dettes provisionnées pour congés à payer	4 497	4 736	-5,04
431000000 - Sécurité sociale	362	347	4,52
437030000 - Retraite	227		
437200000 - Cotisation agirc		55	-100,00
437300000 - Prévoyance	129	354	-63,66
438200000 - Charges sociales sur congés à payer	267	327	-18,51
444000000 - État - impôts sur les bénéfices	30	30	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	2 459	6 583	-62,65
411000000 - Clients	2 459	6 583	-62,65
Produits constatés d'avance			
TOTAL DETTES (III) (1)	11 858	13 518	-12,28
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)			
TOTAL PASSIF (I + I BIS + II + III + IV)	251 267	242 070	3,80

Postes

(1) Dont dettes à moins d'un an (hors avances et acomptes)

31/12/2025	31/12/2024	Var. (%)
11 711		

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Vente de marchandises	321	2 165	-85,17
707400000 - Ventes diverses accessoires	321	2 165	-85,17
Production vendue de biens			
Production vendue de services	632 808	720 681	-12,19
704120000 - Transport avion	378 939	444 269	-14,71
704140000 - Transport route	2 632	4 284	-38,56
704150000 - Frais accessoires	72 144	82 074	-12,10
704210000 - Hébergement	178 088	177 996	0,05
708100000 - Produits des services exploités dans l'intérêt du personnel		12 058	-100,00
708800000 - Association du rosaire	1 005		
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	633 129	722 846	-12,41
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions			
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Autres produits	130 013	106 407	22,19
754110000 - Dons avec reçus fiscaux	90 556	75 572	19,83
754200000 - Dons sans reçus fiscaux	6 252	8 086	-22,68
754240000 - Dons sans reçus fiscaux prestataire		11 206	-100,00
756200000 - Cotisations perçues	9 520	10 056	-5,33
758000000 - Indemnités et autres produits (anciennement produits divers de gestion courante)	14 365	1 486	866,61
758800000 - Opérations de constitution ou liquidation des fiducies	9 320		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	763 142	829 252	-7,97
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 299	5 567	-40,75
602200000 - Fournitures liées au pèlerinage	3 299	5 567	-40,75
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	690 646	731 685	-5,61
604120000 - Frais pèlerinage avion	378 939	444 269	-14,71
604140000 - Frais pèlerinage excursions	5 890	6 571	-10,36
604210000 - Frais pèlerinage hébergement	178 088	177 996	0,05
604300000 - Frais pèlerinage accessoires	4 085	1 643	148,62
606320000 - Petit équipement	71	82	-13,75
606400000 - Fournitures administratives	419	671	-37,56
613200000 - Locations immobilières	4 200	4 200	
613510000 - Location mobilière	1 352	1 352	
615600000 - Maintenance	2 105	1 479	42,32
616100000 - Multirisques	2 735	2 749	-0,50
618500000 - Frais de colloques, séminaires, conférences	300		
622600000 - Honoraires	1 835	1 785	2,78
622800000 - Divers	9 900	10 200	-2,94
625100000 - Voyages et déplacements	3 798	124	2,97k
625110000 - Frais bénévoles	94 454	77 053	22,58
625700000 - Réceptions	1 325	67	1,87k
626200000 - Téléphone et internet	154	650	-76,39
626500000 - Téléphone internet	170	121	40,67
627000000 - Services bancaires et assimilés	828	674	22,90
Impôts, taxes, et versements assimilés	126		
633300000 - Contribution unique des employeurs à la formation professionnelle	126		

Postes	2025	2024	Var. (%)
Salaires	23 607	22 859	3,27
641000000 - Rémunérations du personnel		21 638	-100,00
641100000 - Salaires, appointements	22 787		
641200000 - Congés payés	-180	1 221	-114,72
641400000 - Indemnités et avantages divers	1 000		
Cotisations sociales	582	884	-34,23
645100000 - Cotisations à l'urssaf	-777	327	-337,49
645200000 - Cotisations aux mutuelles	337	332	1,59
645300000 - Cotisations aux caisses de retraites	0	0	28,57
645400000 - Cotisations à pôle emploi (anciennement cotisations aux assedic)	975		
645810000 - Charges sur congés payés	-61	121	-150,10
647500000 - Médecine du travail, pharmacie	107	105	2,07
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :			
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	102		
681120000 - Immobilisations corporelles	102		
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
Dotations aux provisions			
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	32 962	34 023	-3,12
657100000 - Contribution sanctuaire	8 648	8 417	2,74
657320000 - Don paroisse sainte marie		300	-100,00
657330000 - Aide au pèlerins bénévoles	24 314	25 306	-3,92
Autres charges	1 759	135	1,20k
654000000 - Pertes sur créances irrécouvrables	86	109	-20,97
658000000 - Pénalités et autres charges (anciennement charges diverses de gestion courante)	355	27	1,24k
658800000 - Opérations de constitution ou liquidation des fiducies	1 318		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	753 083	795 154	-5,29
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	10 059	34 098	-70,50
QUOTE-PART DE RÉSULTAT SUR OPÉRATIONS FAITES EN COMMUN			
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			
PRODUITS FINANCIERS			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	828	1 073	-22,87
764000000 - Revenus des valeurs mobilières de placement	828	1 073	-22,87
Reprises sur dépréciations et provisions			
Différences positives de change			
Produits des cessions d'immobilisations financières			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)	828	1 073	-22,87
CHARGES FINANCIÈRES			
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 valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)	0	0	
RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)	828	1 073	-22,87
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	10 887	35 171	-69,05
Produits exceptionnels (VII)		97	-100,00
771000000 - Produits exceptionnels sur opérations de gestion		97	-100,00

Postes	2025	2024	Var. (%)
Charges exceptionnelles (VIII)		0	-100,00
671000000 - Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0	-100,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	0	97	-100,00
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)			
Impôts sur les bénéfices (X)	30	30	
695000000 - Impôts sur les bénéfices	30	30	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	763 969	830 423	-8,00
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)	753 113	795 184	-5,29
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	10 857	35 238	-69,19

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 251 267 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 10 857 euros.

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

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

L'Association a pour objet :

A- Organiser, préparer et réaliser un voyage socio-culturel annuel pour des personnes malades ou handicapées qui en font la demande, avec une attention particulière à celles vivant en situation de précarité et d'isolement, par une prise en charge et une assistance financière, médicale, matérielle et humaine.

B- Organiser l'accompagnement de ces personnes en rassemblant et formant des bénévoles appelés hospitaliers du Rosaire qui comprennent aussi des membres des professions médicales et paramédicales.

C- Organiser leur participation à ce voyage annuel pour les membres de l'Association désireux, dans une démarche philanthropique, d'accompagner les personnes malades ou handicapées et les hospitaliers. D'autres activités de solidarité pourront être organisées à leur attention.

D- Organiser dans l'aire géographique d'activité de l'Association des manifestations et rencontres destinées à promouvoir les valeurs de l'Association lesquelles sont centrées sur la défense et la promotion de la personne humaine, de sa dignité, de sa primauté dans toute société humaine.

E- L'aire géographique des activités ordinaires de l'Association comprend Le territoire des départements de La Réunion et de Mayotte.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions 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.

et 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.

En plus des dispositions expresses prévues dans le règlement ANC n°2022-06, les conventions comptables respectent également les dispositions du Plan Comptable Général issues des règlements ANC n°2014-03 et 2018-06.

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

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

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.

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.

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

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

Créances et dettes

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

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, l'ASSOCIATION DU ROSAIRE REGION OCEAN INDIEN MAURICE-REUNION, présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	2 659			2 659
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	5 424	650		6 074
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	8 083	650		8 733

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Concessions, brevets & licences			2 659			2 659
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles			5 424	102		5 526
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			8 083	102		8 185

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

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients	18 808	18 808		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	8	8		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	69	69		
Charges constatées d'avance				
TOTAL	18 884	18 884		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Variation des capitaux propres

Rubriques	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Distribution de dividendes	Augmentation de capital	Réduction de capital
Capital (dont versé...)					
Fonds fiduciaires					
Primes liées au capital social					
Écarts de réévaluation					
Réserve légale					
Autres réserves					
Capital souscrit non versé					
Report à nouveau créditeur	193 314	35 238			
Report à nouveau débiteur					
Dividendes					
Résultat de l'exercice	35 238	-35 238			
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	228 552				

Rubriques	Résultat de l'exercice	Autre (à préciser)	Montant à la clôture de l'exercice
Capital (dont versé...)			
Fonds fiduciaires			
Primes liées au capital social			
Écarts de réévaluation			
Réserve légale			
Autres réserves			
Capital souscrit non versé			
Report à nouveau créditeur			228 552
Report à nouveau débiteur			
Dividendes			
Résultat de l'exercice	10 857		10 857
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL	10 857		239 409

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit	147	147		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	3 708	3 708		
Personnel et comptes rattachés	4 529	4 529		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	985	985		
Impôts sur les bénéfices	30	30		
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 459	2 459		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	11 858	11 858		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Intérêts courus à payer	147	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	4 497	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	267	
TOTAL	4 911	
Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		



