# F.F.E.S.S.M. COMITE DEPARTEMENTAL Bouches-du-Rhône RAPPORT TRESORIER GENERAL EXERCICE DU 01.09.2024 AU 31.08.2025

### Introduction

Conformément à la Résolution prise en Assemblée Générale Nationale de Mars 2019, cet exercice débute le 01/09/2024 et se clôture le 31/08/2025.

Les différentes pièces qui détaillent cet exercice clos sont intégralement présentes en annexe de ce rapport et également disponibles avec l'intégralité des documents comptables au siège social sur rendez-vous avec le Trésorier Général.

Pour la trésorerie, c'est une année de transition après 12ans d'un investissement important de Bruno pour une gestion saine des comptes de notre comité départemental. Cet investissement précédent a permis d'avoir une situation financière saine de notre comité.

Je remercie aussi les commissions qui ont permis un fonctionnement harmonieux et bienveillant de cette exercice 2024-2025.

Notre budget repose sur 3 piliers :

- Le dynamisme des associations et des SCA de notre département en termes d'affiliation, de licence et de brevets dont notre comité départemental bénéficie sous la forme d'une rétrocession par le comité régional.
- Le dynamise des commissions de notre département par l'organisation de compétitions, par le soutient à nos compétiteurs, de formation de cadres et par la formation des adhérents de notre département.
- Par le dynamisme de notre comité directeur pour la recherche et l'obtention de financement public et privé permettant de soutenir et amplifier nos actions.

### Certification des comptes

En préalable à la présentation des comptes, il me semble important de rappeler que les comptes ici présentés sont certifiés par un expert-comptable (Cabinet C2C) dument mandaté et que suivant son rapport présenté en annexe et la formule consacrée :

Il n'a « 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. »

L'exercice se caractérise par un déficit restraint des produits sur les charges de -1301 €.

### **IFS PRODUITS**

### Licences, carte de niveaux/certifications/brevets & affiliation clubs

Notre activité est stable depuis plusieurs années. C'est un très bon indicateur aux vues de la

conjoncture économique actuelle. Cette année, un très léger recule par rapport à l'exercice précédent : - 310 €.

C'est la principale ressource des commissions. Sans cette ressource, le cout de certaines actions pourrait être largement

Exercices	Montant
2024-2025	27 922 €
2023-2024	28 233 €
2022-2023	27 300 €

augmenté. C'est donc un cercle vertueux. Plus les commissions font des actions et apportent leur aide aux clubs, plus le comité départemental dispose de ressources pour mener ses actions de soutiens aux associations.

### Les subventions et apports

Organisme	Action	Subvention
CD13	Fonctionnement	9 000 €
ANIC	HandiSub (Exercice précédent)	1 500 €
ANS	Sciences participatives (exercice suivant)	2 500 €
Parc National des Calanques	Espèces Qui Comptent	4 000 €
FFESSM Région Sud	Licences	23 007 €
	Brevets	1 943 €
	Affiliations	2 140 €
	Subvention	3 000 €
Assurance Lafont	Mécénat / Stage photo	600€
Dons fait par des licenciés	-	79 €
Total		44 090 €

Le montant des subventions de cette année est à nouveau exceptionnel avec un montant de 44 090€.

Il est annoté que la subvention ANS HandiSub a été obtenue sous l'exercice précédent et figure aussi sur ce bilan.

De même, la subvention ANS autour des sciences participatives a été obtenue cette année 2025 et sera donc à cheval sur l'exercice 2024-2025 et 2025-2026.

Une subention exceptionnelle des assurances lafont a été obtenue pour la réalisation du stage photo de juillet au Frioul. Comme l'an dernier, la Parc National de Calanques, nous soutient dans l'opération « espèces qui comptent » organisé par la commission Environnement et biologie subaquatiques.

Le tableau si joint fait un récapitulatif du montant des subventions pour les exercices précédents. Nous remercions les collectivités locales pour leur soutien à notre comité départemental. Sans ce soutien, notre département présenterait un dynamisme associatif bien moindre. L'obtention de

Exercices	Montant
2024-2025	44 090 €
2023-2024	14 300 €
2022-2023	21 600 €

subvention reste un exercice complexe présentant de nombreuses incertitudes.

### Le financement via les participations aux actions

Les actions organisées par les commissions sont une source importante de revenue de notre fédération. Ce cout associé à nos actions permet aux bénéficiaires de participer à l'effort collectif et au dynamisme de notre département. Je remercie particulièrement les commissions organisant au sein du comité départemental ces actions.

Commission	Mantant
Commission	Montant
Apnée	4 933 €
Biologie et Env.	9 110 €
Photo	1 215 €
Technique N4	4 747 €
Technique	2.024.6
Initiateur	2 934 €
HandiSub	1 860€
Secourisme	3 656 €
Général	810 €

Pour un total de 35 808 €, notre activité est hausse!

Exercices	Montant
2024-2025	35 808 €
2023-2024	29 438 €
2022-2023	25 500 €

### Les autres produits

Abandon de remboursement de frais et sponsoring : 5 659,39 €. Les sociétés qui ont accompagné le championnat d'apnée sont listées si dessous. Elles ont contribué à une grande part de ses abandons de frais.

14/11/2024	MARIUS FABRE	Championnat apnee 13
31/12/2024	ALTAIX 200B	Championnat apnee 13
31/12/2024	Custom Diving Systems	Championnat apnee 13
31/12/2024	MAISON MEDITERRANNEE	Championnat apnee 13
31/12/2024	MEDITERANNEUS	Championnat apnee 13
31/12/2024	BATUT ALAIN	Championnat apnee 13
31/12/2024	DEFUNTI Christophe	Championnat apnee 13
31/12/2024	ABYSS Garden Freediving	Championnat apnee 13

Il est à noter que ce mode de financement ne nécessitant pas de sortie de trésorerie atteint des niveaux remarquables.

De nombreux bénévoles ne se font pas rembourser leur frais ni font un abandon de frais. Nous les remercions pour leur présence active et importante.

Enfin le placement de nos excédents de trésorerie sur des produits sécurisés (Livret A et Compte sur livret) permet de recueillir 1982 €.

### LES CHARGES

Le montant total des charges d'exploitation est de -81 000 € preuve du dynamisme des commissions. Cette dépense est globalement stable.

60400000	Achat études et prestation de services	39,50%
62510000	Déplacement	25,50%
60630000	Fourniture entretient petit équipement	20,90%
62570000	Réception	6,60%
61320000	Location immobilière	2,10%
62260000	Honoraire	1,30%
61600000	Assurance	1,20%
61350000	Location mobilière	0,90%
62400000	Transport	0,70%
62600000	Frais postaux	0,70%
62340000	Cadeaux	0,20%
62700000	Service bancaire	0,10%
60640000	Fourniture administrative	0,00%

### ANALYSE DU BILAN 2023-2024

### Coté Actif (voir Annexe 1)

Chiffre d'affaire 62 315 € Total Actif : 115 597 € Immobilisations : 24 529 € Disponibilités : 83 704 €

Créances: 26 651

### Coté Passif (voir Annexe 1)

Total Passif : 115 597 € Fonds propres : 102 163 €

Provisions : 3 000 € Dettes : 9 434 €

### Comptes de résultats

Produits d'exploitation : 88 102 € Ventes de biens et services : 62 315 €

Subventions : 16 000 € Dons manuels : 5 707 € Utilisation de fonds dédiés : 4 000 €

Charges d'exploitation : 91 099 € Charges externes : 84 659 €

Dotations aux amortissements : 2 440 €

Provisions : 4 000 €

Résultat d'exploitation : -2 997 €

### Résultats:

Produits financiers : 1 982 € Charges financières : 1 982 €

Résultat courant avant impôts : -1 015 €

Résultat exceptionnel : -286 € Résultat net comptable : -1 301 €

### **CONCLUSION SUR LES COMPTES**

La situation financière du Comité Départemental 13 FFESSM reste saine .

### LE BUDGET 2025-2026

### Financement du budget

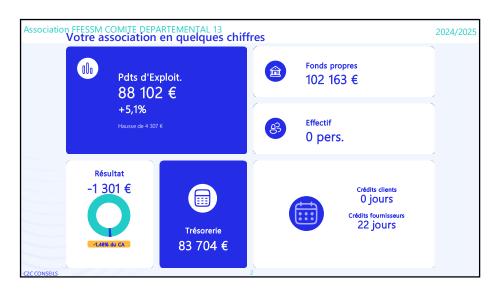
Organisme	Action	Subvention
Parc National des Calanques	Espèces Qui Comptent	4 000 €
FFESSM Région Sud	Licences	23 000 €
	Brevets	2 000 €
	Affiliations	2 000 €
	Reliquat Covid	4 000 €
Total		35 500 €

### Attributions 2024-2025 d'allocations aux commissions

Ligne budgétaire	Allocation CoDep 13	Organisme subventionneur	Subvention
Général	12 500 €	CD13	12 000 €
Apnée	5 200 €	CD13	5 000 €
Biologie / CEBS	3 700 €	*	**
Hockey	3 700 €	ANS	2 500 €
Nage avec Palme	1 500 €		
Nage en eaux vives	1 800 €		
Plongée Sportive en Piscine	1 500 €		
Souterraine	2 200 €		
Photo	2 600 €		
Technique N4/GP	2 800 €		
Technique Initiateur club	500€		
Technique Secourisme	500€		
Technique HandiSub	500€		
Total	36 200 €		19 500 €

### PowerPoint de l'AG





Ressources associatives			
	2024/2025	2023/2024	Évolution
Concours publics et subv. d'exploitation	16 000 €	14 934 €	+7,1%
Cotisations des adhérents	0 €	0 €	
Dons, Mécénats, Legs	5 707 €	7 188 €	-20,6%
Utilisations des fonds dédiés	4 000 €	4 000 €	0%
Total des ressources	25 707 €	26 122 €	-1,6%

Association FFESSM COMITE DEPARTEMENTAL 13			2024/20
Activité globale			
	2024/2025	2023/2024	Évolution
Ressources associatives	25 707 €	26 122 €	-1,6%
Prestations vendues	62 314 €	57 673 €	+8%
Activité globale	88 021 €	83 795 €	+5%
2C CONSEILS	4		

sociation FFESSM COMITE DEPARTI	LIVILIVIAL 13			2024/2
Charges d'exploitation (Dét	ail)			
	2024/2025	2023/2024	Évolution	
Achats consommés	33 959 €	975 €	+32 984 €	
Autres achats et charges externes	50 700 €	74 537 €	-23 837 €	-32%
Aides financières	0 €	0 €	0 €	
Impôts et taxes	0 €	0 €	0 €	
Charges de personnel	0 €	0 €	0 €	
Reports en fonds dédiés	4 000 €	4 000 €	0 €	0%
Dotations aux amortissements	2 440 €	1 253 €	+1 187 €	+94,7%
Dotations aux provisions	0 €	0 €	0 €	
Autres charges d'exploitation	0 €	0 €	0 €	
Total	91 099 €	80 765 €	+10 334 €	+12,8%



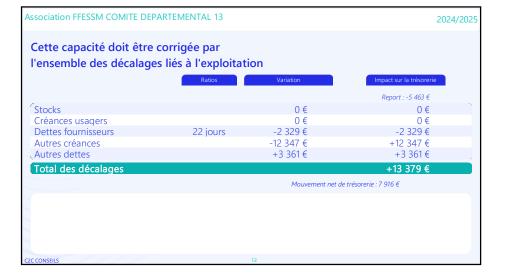




Association FFESSM COMITE DEPARTEMENTAL 13	2024/202
Repartons de votre résultat	
Résultat de l'exercice 2024/2025	-1 301 €
Charges sans décaissement de trésorerie	+6 440 €
Produits sans encaissement de trésorerie	-4 000 €
Moins-values sur cessions d'immobilisations	0 €
Capacité à générer de la trésorerie	1 139 €
	C'est ce que l'on appelle la C.A.F. ou Capacité d'AutoFinancement de l'entit
2C CONSEILS	9

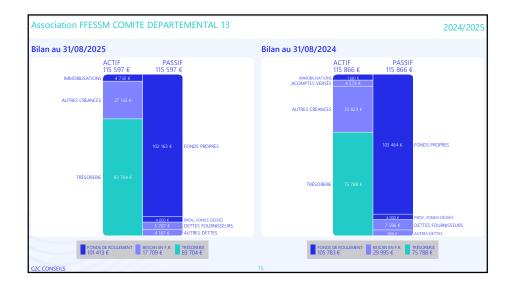






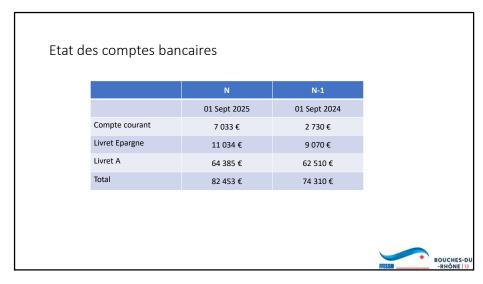
		2024/2025
olde de trésorerie		
Solde de trésorerie au 31/08/2024	75 788 €	
+ Mouvements de trésorerie 2024/2025	+7 916 €	
Solde de Trésorerie au 31/08/2025	83 704 €	

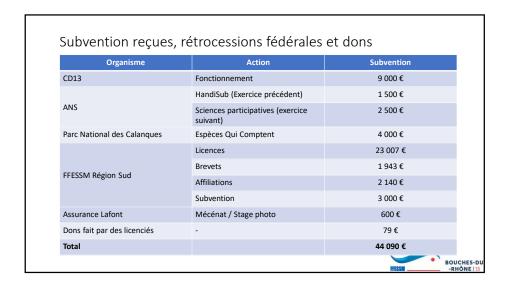


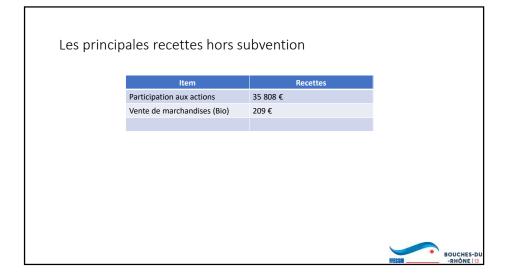




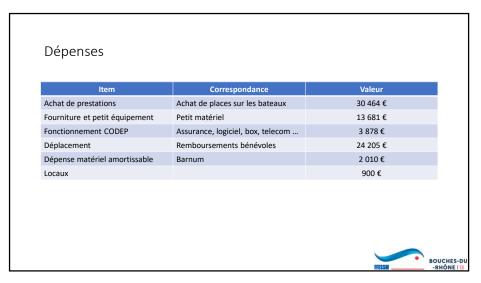














Commission	Dépenses	Recettes	Prise en charge CoDep
Apnée	8 785 €	4 933 €	44 %
Photo	2 912 €	1 215 €	58 %
Bio	11 155€	9 110 €	19 %
Hockey	3 779 €	-	100 %
Sout	1 235 €	-	100 %
NEV	1 673 €	-	100 %
NAP	1 198 €	-	100 %
PSP	1 391 €	-	100 %
N4/GP	7 257 €	4 747 €	35 %
Initiateur technique	3 124 €	2 934 €	6 %
Handisub	1 649 €	1 860 €	-

\_

Vote de l'approbation des comptes





Ligne budgétaire	Allocation CoDep 13	Organisme subventionneur	Subvention
Général	12 500 €	CD13	12 000 €
Apnée	5 200 €	CD13	5 000 €
Biologie / CEBS	3 700 €	*	**
Hockey	3 700 €	ANS	2 500 €
Nage avec Palme	1 500 €		
Nage en eaux vives	1 800 €		
Plongée Sportive en Piscine	1 500 €		
Souterraine	2 200 €		
Photo	2 600 €		
Technique N4/GP	2 800 €		
Technique Initiateur club	500 €		
Technique Secourisme	500 €		
Technique HandiSub	500 €		
Total	36 200 €		19 500 €

Organisme	Action	Subvention
Parc National des Calanques	Espèces Qui Comptent	4 000 €
	Licences	23 000 €
EEECCAA D ( steen Cond	Brevets	2 000 €
FFESSM Région Sud	Affiliations	2 000 €
	Reliquat Covid	4 000 €
Total		35 500 €

\_

Vote du budget prévisionnel

# Comptes annuels





# **COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Association FFESSM COMITE DEPARTEMENTAL 13
46 BD FENOUIL
BP 40010
13016 MARSEILLE



Expertise Comptable Audit & Conseils Association FFESSM COMITE DEPARTEMENTAL 13 46 BD FENOUIL BP 40010 13016 MARSEILLE

# **COMPTES ANNUELS**

Exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025

Attestation	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de Résultat 1/2	4
Compte de Résultat 2/2	5
Annexe au bilan	6
Règles et méthodes comptables 1	7
Règles et méthodes comptables 2	9
Immobilisations	11
Amortissements	12
Provisions	13
Créances et dettes	14

# Attestation de présentation des comptes

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'entreprise Association FFESSM COMITE DEPARTEMENTAL 13 relatifs à l'exercice du 01/09/2024 au 31/08/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 115 597 euros

**Chiffre d'affaires**: 62 315 euros

**Résultat net comptable :** -1 301 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle 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 MARSEILLE Le 10/10/2025

Signature

**Bilan Actif** 

			31/08/2024		
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	IMMOBILIS ATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement Frais de recherche et de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions brevets droits similaires Autres immobilisations incorporelles (1) Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes	3 264	3 264		
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILIS ATIONS CORPORELLES Terrains Constructions Installations techniques,mat. et outillage indus. Autres immobilisations corporelles Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	21 265	16 515	4 750	1 681
ACTII	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES  IMMOBILIS ATIONS FINANCIERES (2) Participations évaluées selon mise en équival. Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	24 529	19 779	4 750	1 681
CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS  Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises  Avances et Acomptes versés sur commandes CREANCES (3)				4 574
ACTIF	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres créances VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	26 651		26 651	33 396
	DISPONIBILITES	83 704		83 704	75 788
O.N.	Charges constatées d'avance	493		493	426
S DE	TOTAL (II)	110 847		110 847	114 185
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III ) Primes de remboursement des obligations ( IV ) Ecarts de conversion actif ( V )				
	TOTAL ACTIF (I à V)	135 377	19 779	115 597	115 866

- (2) dont à moins d'un an
- (3) dont à plus d'un an

# **Bilan Passif**

	Bilan Passif		
		31/08/2025	31/08/2024
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  Ecarts de réévaluation  Réserves  Réserves statutaires ou contractuelles  Réserves pour projet de l'entité	103 464	95 452
FONDS	Autres Report à nouveau Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs  Excédent ou déficit de l'exercice  Total des fonds propres (situation nette)	(1 301) 102 163	8 012 103 464
	Fonds propres consomptibles Subventions d'investissement Provisions réglementées  Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	102 163	103 464
	Fonds reportés liés aux legs ou donations	102 103	103 404
Fonds reportés et dédiés	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public Fonds dédiés sur concours publics	4 000	4 000
	Total des fonds reportés et dédiés	4 000	4 000
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
Pro	Total des provisions		
DETTES (1)	DEITES FINANCIERES  Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours  DEITES D'EXPLOITATION Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations	5 267	7 596
	Dettes fiscales et sociales  DEITES DIVERSES  Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 167	306
	Produits constatés d'avance	3 000	500
	Total des dettes	9 434	8 402
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	115 597	115 866
(	Résultat de l'exercice exprimé en centimes  (1) Dont à moins d'un an  (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	(1 300,83) 9 434	8 011,93 8 402

\_\_\_\_

# Compte de Résultat 1/2

		31/08/2025	31/08/2024
		12 mois	12 mois
	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
z	dont ventes de dons en nature		
TIO	Ventes de prestations de service	62 315	57 673
PRODUITS D'EXPLOITATION	dont parrainages		
PLO	Produits de tiers financeurs		
'EX	Concours publics et subventions d'exploitation	16 000	14 934
LSD	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
DUL	Ressources liées à la générosité du public		
PRO	Dons manuels	5 707	7 188
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Utilisations des fonds dédiés	4 000	4 000
	Autres produits	80	
	Total des produits d'exploitation	88 102	83 795
	Achats de marchandises Variation de stock		
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de matières et autres approvisionnements Variation de stock		
[AT]	Autres achats et charges externes	84 659	75 512
LOI	Aides financières		
XPI	Impôts, taxes et versements assimilés		
S D'I	Salaires et traitements		
KGE	Charges sociales		
HAF	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 440	1 253
S	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés	4 000	4 000
	Autres charges		
	Total des charges d'exploitation	91 099	80 765
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(2 997)	3 030

5

# Compte de Résultat 2/2

		31/08/2025	31/08/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(2 997)	3 030
PRODUITS FINANCIERS	De participation D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 982	2 444
	Total des produits financiers	1 982	2 444
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
F	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	1 982	2 444
	RESULTAT COURANT avant impôts	(1 015)	5 473
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		2 849
EXCI	Total des produits exceptionnels		2 849
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	286	310
EXCEI	Total des charges exceptionnelles	286	310
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(286)	2 538
	Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS TOTAL DES CHARGES	90 084 91 385	89 087 81 075
	EXCEDENT ou DEFICIT	(1 301)	8 012
	TRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE  Dons en nature Prestations en nature Bénévolat  TOTAL  RGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE  Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestations Personnel bénévole  TOTAL		

### Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de 115 597 euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de 90 084 euros
  - un total charges de 91 385 euros
  - dégage un résultat de -1 301 euros

### L'exercice considéré :

- débute le 01/09/2024
- finit le 31/08/2025
- et a une durée de 12 mois.

Les notes (ou tableaux ) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association FFESSM COMITE DEPARTEMENTAL 13** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

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 115 597 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **90 084** euros et un total **charges** de **91 385** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 301** euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2024 et finit le 31/08/2025.

Il a une durée de 12 mois.

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.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

### **Immobilisations**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### Créances et dettes

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

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

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

### **Disponibilités**

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

### **Achats**

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

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 115 597 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **90 084** euros et un total **charges** de **91 385** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-1 301** euros.

L'exercice considéré débute le 01/09/2024 et finit le 31/08/2025.

Il a une durée de 12 mois.

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.

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

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2016-07 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2016 relatif au Plan Comptable Général .

### **Immobilisations**

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

### **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.
- <u>Immobilisations décomposables</u>: si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations 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.

### Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

### Créances et dettes

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

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

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

### **Disponibilités**

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

### **Achats**

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

# **Immobilisations**

		Valeurs	Mouvements de l'exercice				Valeurs
		brutes début	Augme	entations	Dimin	utions	brutes au
		d'exercice	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	31/08/2025
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement  Donations temporaires d'usufruit						
ORPO	Autres	3 264					3 264
INC	TO TAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 264					3 264
				r		1	
	Terrains  Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agenct aménagement						
CORPORELLES	Instal technique, matériel outillage industriels Instal., agencement, aménagement divers Matériel de transport	5 105		3 103		527	7 681
CORPO	Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	11 179		3 498		1 093	13 584
	TO TAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	16 284		6 602		1 620	21 265
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A EIRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence Autres participations Autres titres immobilisés						
N	Prêts et autres immobilisations financières						
F	TO TAL IMMO BILISATIONS FINANCIERES						
	TO TAL	19 548		6 602		1 620	24 529

# **Amortissements**

		Amortissements début	Mouvements d	Mouvements de l'exercice	
		d'exercice	Dotations	Diminutions	au 31/08/2025
LES	Frais d'établissement et de développement				
REL	Donations temporaires d'usufruit				
INCORPORELLES	Autres	3 264			3 264
INC	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 264			3 264
RELLES	Terrains Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement Instal technique, matériel outillage industriels Autres instal., agencement, aménagement divers	4 208	1 589	527	5 270
CORPORELLES	Matériel de transport  Matériel de bureau, mobilier  Emballages récupérables et divers	10 395	1 944	1 093	11 246
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 603	3 533	1 620	16 515
	TOTAL	17 867	3 533	1 620	19 779

13

# **Provisions**

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2025
ES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
ENTE	Provisions pour investissement				
LEM	Provisions pour hausse des prix				
REGI	Provisions pour amortissements dérogatoires				
ONS	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
PROVISIONS REGLEMENTEES	Provisions autres				
PRO	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières  Sur stocks et en-cours  Sur comptes clients, usagers  Sur créances reçues par legs ou donations  Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
et	Dont dotations et reprises  - d'exploitation - financières - exceptionnelles				
	s mis en équivalence : montant de la dépréciation à la gles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.	clôture de l'exercice calc	ulée selon		

# **Créances et Dettes**

		31/08/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations Prêts Autres immobilisations financières  Clients, usagers douteux ou litigieux Autres créances clients, usagers Créances représentatives des titres prêtés Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes versements assimilés Divers Confédération, fédération, union, entités affiliées Créances reçues par legs ou donations Débiteurs divers	26 651	26 651	
	Charges constatées d'avance	493	493	
	TOTAL DES CREANCES	27 144	27 144	
	Prêts accordés en cours d'exercice Remboursements obtenus en cours d'exercice Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/08/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes ets de crédit à 1 an max. à l'origine Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine Emprunts et dettes financières divers Fournisseurs et comptes rattachés Dettes des legs ou donations Personnel et comptes rattachés Sécurité sociale et autres organismes sociaux Impôts sur les bénéfices Taxes sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes et assimilés Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Confédération, fédération, union, entités affiliées Autres dettes Dette représentative de titres empruntés Produits constatés d'avance	1 167 3 000	5 267 1 167 3 000		
	TOTAL DES DETTES	9 434	9 434		

Emprunts dettes associés (personnes physiques)