

AMCM ASS CASTEL MAUBOUSSIN

ROUTE DE L'AERODROME

83390 CUERS

## **COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025**

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Evaluation des contributions volontaires*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

**SEJNERA EYSSAUTIER EXPERTISES**

25 RUE SYLVABELLE

EXPERT-COMPTABLE

13006 MARSEILLE

04 91 55 57 62+

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	3 652	3 652				
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	37 440	37 440				
	Installations techniques Matériel et outillage	235 535	149 048	86 487	94 824	8 337	8.79
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>							
<b>Immobilisations financières (1)</b>							
Participations et Créances rattachées							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres	20		20	20			
<b>Total I</b>	276 648	190 141	86 507	94 844	8 337	8.79	
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	11 500		11 500	16 635	5 135	30.87
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
Disponibilités	151 983		151 983	90 829	61 154	67.33	
Charges constatées d'avance (2)	3 207		3 207	2 879	329	11.42	
<b>Total II</b>	166 690		166 690	110 342	56 347	51.07	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	443 338	190 141	253 197	205 187	48 010	23.40	

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
FONDS PROPRES	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	58 075	58 075		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité					
Autres					
Report à nouveau	135 030	99 178	35 852	36.15	
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	53 417	35 852	17 565	48.99
	<b>Situation nette (sous total)</b>	246 522	193 105	53 417	27.66
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	246 522	193 105	53 417	27.66
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	<b>Total II</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total III</b>				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	343	3 966	3 623	91.35
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	1 594	3 533	1 939	54.88
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 075	919	155	16.90
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance	3 663	3 663			
	<b>Total IV</b>	6 675	12 081	5 406	44.75
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	253 197	205 187	48 010	23.40

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation</b> (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens	13 018		5 040		7 978	158.29
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	171 881		128 996		42 885	33.25
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	57 000		53 620		3 380	6.30
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés			4 118		4 118	100.00
Autres produits	35		12		23	198.97
<b>Total I</b>	<b>241 934</b>		<b>191 786</b>		<b>50 148</b>	<b>26.15</b>
<b>Charges d'exploitation</b> (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	135 862		116 372		19 490	16.75
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3 632		4 059		428	10.53
Salaires et traitements	30 000		22 887		7 113	31.08
Charges sociales	11 452		9 421		2 032	21.57
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	9 437		7 412		2 025	27.33
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	1		91		90	99.01
<b>Total II</b>	<b>190 384</b>		<b>160 241</b>		<b>30 143</b>	<b>18.81</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>51 550</b>		<b>31 545</b>		<b>20 005</b>	<b>63.42</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 867	4 307	2 440	56.65
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	1 867	4 307	2 440	56.65
<b>Charges financières</b>				
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				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	1 867	4 307	2 440	56.65
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	53 417	35 852	17 565	48.99
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>				
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>				
<b>Participation des salariés aux résultats (VII)</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices (VIII)</b>				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	243 801	196 093	47 708	24.33
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	190 384	160 241	30 143	18.81
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	53 417	35 852	17 565	48.99

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature	6 000	7 500	1 500	20.00
Prestations en nature				
Bénévolat				
<b>TOTAL</b>	<b>6 000</b>	<b>7 500</b>	<b>1 500</b>	<b>20.00</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature	6 000	7 500	1 500	20.00
Mise à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	31 200	95 550	64 350	67.35
<b>TOTAL</b>	<b>37 200</b>	<b>103 050</b>	<b>65 850</b>	<b>63.90</b>

## DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL, DROIT AU BAIL						
20510000 LOGICIEL	3 652		3 652			
28051000 AMORT. DES BREVETS ET LOGICIEL	3 652		3 652			
CONSTRUCTIONS						
21400000 CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI	37 440		37 440			
28140000 AMORT.CONST.SUR SOL AUTRUI	37 440		37 440			
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE	86 487		94 824		8 337	8.79
21541000 MATERIEL SIMHELIMED	61 615		61 615			
21543000 LARDAL SIMHELIMED	8 881		8 881			
21810000 INST.GEN.AGENC.AMENAG.DIVERS	17 541		17 541			
21811000 ACENGT AMENAGT SIMHELIMED	24 114		24 114			
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	94 115		94 115			
21830000 MATERIEL DE BUREAU & INFORMAT.	3 937		2 837	1 100	38.77	
21831000 MATERIEL DE BUREAU SIMHELIMED	2 242		2 242			
21840000 MOBILIER	21 970		21 970			
21841000 BUREAU SIMHELIMED	1 120		1 120			
28154100 AMORTISSEMENT SIMHELIMED	61 613		61 485	128	0.21	
28154300 AMORT LARDAL SIMHELIMED	8 881		8 881			
28181000 AMORTISS INST AGENC AMEN DIV	16 617		16 505	112	0.68	
28181100 AMORT AGENCT SIMHELIMED	23 720		21 307	2 413	11.32	
28182000 AMORT.MAT.TRANSPORT	9 735		3 457	6 278	181.60	
28183000 AMORT MAT BUREAU INFORMATIQUE	3 150		2 644	506	19.14	
28183100 AMORT MAT BUREAU SIMHELIMED	2 242		2 242			
28184000 AMORT MOBILIER	21 970		21 970			
28184100 AMORT MOBILIER SIMHELIMED	1 120		1 120			
AUTRES	20		20			
27550000 CAUTIONNEMENT	20		20			
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>86 507</b>		<b>94 844</b>		<b>8 337</b>	<b>8.79</b>
AUTRES	11 500		16 635		5 135	30.87
44870000 PRODUITS A RECEVOIR	9 000		7 500	1 500	20.00	
46870000 PRODUIT A RECEVOIR	2 500		9 135	6 635	72.63	
DISPONIBILITES	151 983		90 829	61 154	67.33	
51200000 COMPTE COURANT	22 550		23 263	713	3.07	
51200001 SG-COMPTE SUR LIVRET	51 499		21 844	29 655	135.76	
51200040 SG-LIVRET ASSOCIATION	76 066		43 443	32 623	75.10	
51870000 PRODUITS A RECEVOIR	1 867		2 279	412	18.06	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	3 207		2 879	329	11.42	
48600000 Charges constatées d'avances	3 207		2 879	329	11.42	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>166 690</b>		<b>110 342</b>		<b>56 347</b>	<b>51.07</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>253 197</b>		<b>205 187</b>		<b>48 010</b>	<b>23.40</b>

## DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
FONDS PROPRES COMPLEMENTAIRES - SANS DROIT DE REPRISE	58 075	58 075		
10100000 FOND ASSOCIATIF	45 443	45 443		
10210000 FONDS PROPRES SANS DROIT DE RE	12 633	12 633		
REPORT A NOUVEAU	135 030	99 178	35 852	36.15
11000000 REPORT A NOUVEAU	135 030	99 178	35 852	36.15
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	53 417	35 852	17 565	48.99
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)	246 522	193 105	53 417	27.66
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	246 522	193 105	53 417	27.66
<b>TOTAL FONDS DEBIES</b>				
<b>TOTAL PROVISIONS</b>				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	343	3 966	3 623	91.35
40100000 COLLECTIF FOURNISSEURS	343	3 966	3 623	91.35
DETTES FISCALES ET SOCIALES	1 594	3 533	1 939	54.88
43100000 URSSAF CEA	1 594	2 402	808	33.64
43110000 CEA DETTE COVID		947	947	100.00
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER		184	184	100.00
AUTRES DETTES	1 075	919	155	16.90
46700004 NDF A PAYER	170	646	475	73.60
46860000 CHARGES A PAYER	904	274	631	230.44
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	3 663	3 663		
48712000 PRODUIT CONSTATE D AVANCE	3 663	3 663		
<b>TOTAL DETTES</b>	6 675	12 081	5 406	44.75
<b>TOTAL GENERAL</b>	253 197	205 187	48 010	23.40

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>VENTES DE BIENS</b>	13 018	5 040	7 978	158.29
70711000 COTISATIONS ACM	12 785	4 770	8 015	168.03
70711100 COTISATIONS FFA	233	270	37	13.70
<b>VENTES DE PRESTATIONS DE SERVICE</b>	171 881	128 996	42 885	33.25
70100001 REMBOURSEMENTS DIVERS à ACM		220	220	100.00
70110100 DONS AUTRES ASSOCIATIONS	6 811	23 890	17 079	71.49
70110501 HEURES DE VOL	75 959	50 731	25 228	49.73
70600001 HEURES DE VOLS		1 000	1 000	100.00
70600002 FORMATION TRM	8 800	10 620	1 820	17.14
70600004 FORMATION PRE HOSPITALIERE	17 611	1 735	15 876	915.01
70600006 SIMHELMED TRANSPORT PED NV NE		2 850	2 850	100.00
70600007 FORMATION IFPVPS	2 000	1 600	400	25.00
70831000 LOCATION ESPACE HANGAR	12 000	12 000		
70831100 LOCATION ESPACE AVION	15 100	4 650	10 450	224.73
70831300 LOCATION ACHAT CONTAINERS ACM	33 600	13 700	19 900	145.26
70880000 AUTRES PRODUITS D'ACTIV.ANNEXE		6 000	6 000	100.00
<b>CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	57 000	53 620	3 380	6.30
74000007 SUBVENTION UNEO	20 000	20 000		
74000008 DONS PRIVES	2 500	8 620	6 120	71.00
74000011 SUBVENTION PACA	3 000		3 000	
74000018 SUBVENTION PRIVEE	1 500		1 500	
74000020 SUBVENTION CAF	30 000	25 000	5 000	20.00
<b>UTILISATIONS DES FONDS DEDIES</b>		4 118	4 118	100.00
78900000 REPORT DES RESSOURCES N.UTILIS		4 118	4 118	100.00
<b>AUTRES PRODUITS</b>	35	12	23	198.97
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTIONS	35	12	23	198.97
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	241 934	191 786	50 148	26.15
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	135 862	116 372	19 490	16.75
60400000 ETUDES ET PRESTAT°DE SERVICES	1 176	2 400	1 224	51.00
60611000 EDF / GDF	2 616	2 916	300	10.29
60615000 CARBURANT A EXTERIEUR		81	81	100.00
60615100 CARBURANT AZCCP	21 903	23 806	1 903	7.99
60630000 PETITES FOURNITURES	939	2 348	1 409	60.00
60640000 FOURNITURES BUREAU	146	184	38	20.63
61330000 C CLEANER PROFESSIONAL PLUS	60		60	
61350000 LOCATIONS AVION	8 687	11 387	2 700	23.71
61350003 LOCATION SALLE	320	390	70	17.95
61351000 LOCATION DROPBOX	120	120		
61500000 ENTRETIENS ET REPARATIONS	5 669	1 749	3 920	224.19
61550000 ENTRETIEN RALLYE 150. F-GAKO	9 199	6 505	2 695	41.43
61552000 ENTRETIEN AVION		1 545	1 545	100.00
61561000 MAINTENANCE HANGAR	1 020		1 020	
61570000 MAINTENANCE INFORMATIQUE	418	58	360	620.26
61580000 MAINTENANCE RALLYE 100S F-GPGE	8 783	2 071	6 712	324.11
61600000 ASSURANCES	3 503	860	2 642	307.21
61600001 ASSURANCE AVIONS	3 776	3 108	668	21.50
61600004 ASSURANCE VEHICULE ACM	400	363	37	10.16
61600005 ASSURANCE FORMATIONS -MAIF	309	19	291	NS
61800000 ABONNEMENTS	586	454	133	29.22

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
61830000 DOCUMENTATIONS TECHNIQUE		340	340	100.00
61850000 FORMATION	5 500	1 440	4 060	281.94
62110000 FORMATEUR SIMHELIMED	15 562	8 820	6 742	76.44
62120000 FORMATEUR BONAMY/SIMHELIMED		1 323	1 323	100.00
62260000 HONORAIRES COMPTABLES	2 059	1 845	215	11.63
62260100 HONORAIRES DIVERS	1 452	2 435	983	40.37
62280000 FORMATION SIMHELIMED		800	800	100.00
62320000 PUBLICITE	512	1 487	975	65.56
62400000 TRANSPORT DE BIENS		100	100	100.00
62410000 DEPLACEMENT MODULES		14	14	100.00
62500011 FRAIS DE DEPL ARNAUD MOREL		282	282	100.00
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENT	1 043	543	500	92.20
62520002 FRAIS DEPLACEMENT P. CROZET	3 073	2 527	546	21.59
62520005 DABAS FREDERIC	547		547	
62520007 REMBOURSEMENT KM ION ANTAL	3 096	763	2 333	305.85
62520008 REMBOURSEMENT A MEMBRE ACM	388	267	121	45.16
62520010 DEPLACEMENTS KUREJOVA MICHAELA	393	326	67	20.54
62570001 RECEPTION	6 139	8 933	2 794	31.28
62600000 FRAIS POSTAUX ET TELECOM.	21	42	21	49.85
62610000 FOURNISSEUR INTERNET	695	683	12	1.76
62700000 FRAIS GESTION FINANCIERES	219	196	24	12.11
62810000 COTISATIONS LICENCES DIVERSES	25 533	22 844	2 689	11.77
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>3 632</b>	<b>4 059</b>	<b>428</b>	<b>10.53</b>
63130000 FORMATION PROFESSIONNELLE		184	184	100.00
63510000 TAXES ATTERRISSAGE	208	40	168	418.00
63512000 TAXE FONCIERE	3 424	3 409	15	0.44
63540000 DROITS D ENREGIST ET DE TIMBRE		426	426	100.00
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>30 000</b>	<b>22 887</b>	<b>7 113</b>	<b>31.08</b>
64100000 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	30 000	22 087	7 913	35.83
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS		800	800	100.00
<b>CHARGES SOCIALES</b>	<b>11 452</b>	<b>9 421</b>	<b>2 032</b>	<b>21.57</b>
64510000 COTISATION URSSAF	11 151	9 421	1 730	18.37
64750000 VISITE MEDICALE	301		301	
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX DEPRECIATIONS</b>	<b>9 437</b>	<b>7 412</b>	<b>2 025</b>	<b>27.33</b>
68112000 AMORTISSEMENT COPORELS	9 437	7 412	2 025	27.33
<b>AUTRES CHARGES</b>	<b>1</b>	<b>91</b>	<b>90</b>	<b>99.01</b>
65100000 REDEVANCE		91	91	100.00
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION	1	0	1	650.00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>190 384</b>	<b>160 241</b>	<b>30 143</b>	<b>18.81</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>51 550</b>	<b>31 545</b>	<b>20 005</b>	<b>63.42</b>
<b>AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES</b>	<b>1 867</b>	<b>4 307</b>	<b>2 440</b>	<b>56.65</b>
76000000 PRODUITS FINANCIERS	1 867	4 307	2 440	56.65
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 867</b>	<b>4 307</b>	<b>2 440</b>	<b>56.65</b>



## ANNEXE

### SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X	
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NS
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>		
Principes et conventions générales	X	
Dérogations		NA
Informations générales complémentaires		NS
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>		
Etat des immobilisations	X	
Evaluation des immobilisations corporelles	X	
Evaluation des créances et des dettes	X	
Disponibilités en Euros	X	
Charges à payer	X	
Charges et produits constatés d'avance	X	
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>		
Ventilation des subventions	X	
Valorisation des contributions volontaires	X	

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 253 196.96 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 241 933.94 Euros et dégageant un excédent de 53 416.79 Euros.

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

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes annuels sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables découlant des textes légaux et réglementaires applicables en France. Ils respectent en particulier les dispositions du Règlement ANC 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général et sa déclinaison en règlement ANC 2023-03 du 07 juillet 2023 applicable aux associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre à l'exception du changement de méthode évoqué ci-dessous.
- Indépendance des exercices.

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

#### Changement de méthode

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

À compter du 1er janvier 2025, la CPME applique les dispositions du règlement ANC 2022-06 du 4 novembre 2022 de l'autorité des Normes Comptables relatif au plan comptable général, homologué par arrêté du 26 décembre 2023. Ce règlement vient modifier le règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 et les règlements successifs qui lui ont succédé ainsi que les règlements ANC 2018-06 et 2020-08 spécifiques aux organismes à but non lucratif évoqués ci-dessus.

Ce nouveau règlement introduit plusieurs modifications :

## ANNEXE

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

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel
  - La suppression de la technique de transfert de charges
  - La modification du plan de comptes et l'introduction d'une nouvelle nomenclature
  - De nouveaux modèles d'états financiers
- Une nouvelle présentation des informations dans l'annexe, introduisant des modèles de tableaux obligatoires.

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

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 652		
Constructions sur sol d'autrui	37 440		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	70 496		
Installations générales agencements aménagements divers	41 655		
Matériel de transport	94 115		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 169		1 100
<b>TOTAL</b>	<b>271 876</b>		<b>1 100</b>
Prêts, autres immobilisations financières	20		
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>275 548</b>		<b>1 100</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			3 652	
Constructions sur sol d'autrui			37 440	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			70 496	
Installations générales agencements aménagements divers			41 655	
Matériel de transport			94 115	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			29 269	
<b>TOTAL</b>			<b>272 976</b>	
Prêts, autres immobilisations financières			20	
<b>TOTAL</b>			<b>20</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>276 648</b>	

#### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## **ANNEXE**

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

### **Evaluation des créances et des dettes**

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

### **Disponibilités en Euros**

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

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres dettes	904
Total	904

### **Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 207
Total	3 207
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	3 663
Total	3 663

## ANNEXE

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

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

#### Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
UNEO	20 000
FONDATION DE FRANCE	3 000
SOLIDARM	1 500
FONDATION SAFTI	2 500
CAF	30 000
Total	57 000

#### Valorisation des contributions volontaires

Le bénévolat a été évalué à 2 080 heures annuel au taux de 15€ de l'heure ce qui fait une évaluation de 31 200 €