

AUDITEURO P

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

207, Avenue Willy Brandt

Boite 3.4

59777 EURLILLE

Téléphone : 03.20.07.79.51

www.auditeurop.com

ASSOCIATION MUSEE MARITIME ET PORTUAIRE

9, quai de la Citadelle

59140 - DUNKERQUE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2025

A l'assemblée générale de l'association Musée Maritime et Portuaire,

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 MUSEE MARITIME ET PORTUAIRE 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03 exposées dans la note « Règles et méthodes comptables » ainsi que sur le changement d'estimation comptable dans la note « Engagements en matière de pensions et retraites » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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 ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association, concernant l'affectation aux exercices adéquats de subventions portant sur des actions s'étalant sur plusieurs exercices comptables. Nous sommes ainsi remontés aux conventions et avons analysé leur correcte comptabilisation sur ce point.

Comme mentionné ci-avant, la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe expose le changement de méthodes comptables résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n°2023-03 et la note « Engagements en matières de pensions et retraites » expose le changement d'estimation comptable.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable, du bien-fondé du changement d'estimation et de la présentation qui en est faite.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Lille, le 20 mai 2026

Le commissaire aux Comptes
AUDITEUROP

A blue ink signature, appearing to be 'V. Hamou', is written over a circular blue stamp or seal.

Vincent Hamou, Associé



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES

Association MUSEE MARITIME & PORTUAIRE

9 Quai DE LA CITADELLE

59140 DUNKERQUE

COMPTES ANNUELS

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

La passion de l'entreprise



Capisco - ECL & Associés SAS au capital de 400.000 € • 184, rue de Lompret • 59130 LAMBERSART

Tél. 03 20 51 49 49 • contact@cabinetcapisco.fr • RCS Lille Métropole 820 712 438

N° TVA Intra FR 03 820712438 • Code APE : 6920Z • Inscription à l'Ordre des Experts-Comptables n° 07 00001173 01

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 MUSEE MARITIME & PORTUAIRE** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan : 3 337 735 euros

Chiffre d'affaires : 642 156 euros

Résultat net comptable : 23 312 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 LAMBERSART
Le 20/05/2026

Signature

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'A' or 'L' shape with a small flourish at the bottom.

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
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	99 595	57 348	42 247	15 250
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	122 257	99 152	23 106	13 188
	Autres immobilisations corporelles	3 548 444	1 534 102	2 014 343	1 961 027
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	7 370		7 370	58 489
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	20 000		20 000	20 000
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières	61		61	61
	TOTAL (II)	3 797 728	1 690 601	2 107 126	2 068 015
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises	105 478	54 866	50 612	32 559
	Avances et Acomptes versés sur commandes	12 716		12 716	12 492
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 228		5 228	11 939
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	611 986		611 986	702 837
	Charges constatées d'avance	26 187		26 187	12 371
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	523 880		523 880	488 492
	TOTAL (III)	1 285 475	54 866	1 230 609	1 260 690
	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)		5 083 203	1 745 468	3 337 735	3 328 705
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an				61	61
(2) dont créances à plus d'un an					

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

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	118 910	118 910
	Réserves pour projet de l'entité	159 923	159 923
	Autres		
	Report à nouveau	179 283	116 539
	Excédent ou déficit de l'exercice	23 312	62 744
	Total des fonds propres (situation nette)	481 429	458 117
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 944 463	1 870 669
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 944 463	1 870 669
	Total des fonds propres	2 425 892	2 328 786
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	10 000	10 000
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	10 000	10 000
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	448 650	543 127
	Total des provisions	448 650	543 127
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	4 159	311
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	10 112	3 988
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	78 754	124 562
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	283 920	264 394
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 232	3 538
	Autres dettes	822	
	Produits constatés d'avance	64 194	50 000
	Total des dettes (1)	453 193	446 793
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	3 337 735	3 328 705
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	443 082	442 805
	(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	5 000	5 000
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	104 660	113 054
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	537 496	358 336
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	1 468 297	1 430 670
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	39 370	2 438
	Mécénats	252 300	222 100
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	171 887	64 538
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	458	5 157
Total des produits d'exploitation		2 579 468	2 201 292
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises	174 105	77 428
	Variation de stocks	(15 041)	(8 415)
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		36 333
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	719 282	663 408
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	91 750	81 039
	Salaires	981 381	911 806
	Cotisations sociales	390 110	349 129
	Dotation aux amortissements et dépréciations	126 067	110 678
	Dotation aux provisions	74 399	59 848
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées	417	
	Autres charges	19 576	7 995
Total des charges d'exploitation		2 562 047	2 289 248
RESULTAT D'EXPLOITATION		17 421	(87 956)

Compte de Résultat

2/2

		Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION			17 421	(87 956)
PRODUITS FINANCIERS	De participation			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		292	275
	Autres intérêts et produits assimilés		6 863	4 881
	Reprises sur dépréciations et provisions			
	Différences positives de change			
	Produits des immobilisations financières cédées			
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie			
Total des produits financiers			7 155	5 156
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
	Intérêts et charges assimilées			103
	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				103
RESULTAT FINANCIER			7 155	5 052
RESULTAT COURANT avant impôts			24 575	(82 903)
	Produits exceptionnels			146 576
	Charges exceptionnelles			315
RESULTAT EXCEPTIONNEL				146 261
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les bénéfices			1 263	613
TOTAL DES PRODUITS			2 586 623	2 353 023
TOTAL DES CHARGES			2 563 310	2 290 279
EXCEDENT ou DEFICIT			23 312	62 744
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature			157 384	105 565
Prestations en nature			4 563	9 597
Bénévolat				
TOTAL			161 947	115 162
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature			78 229	76 634
Mise à disposition gratuite de biens			83 718	31 899
Prestations				6 629
Personnel bénévole				
TOTAL			161 947	115 162

REGLES ET METHODES COMPTABLE

- Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code de Commerce et au Règlement 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le comité de la Réglementation comptable.

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

- Continuité de l'exploitation.
- Changement de méthodes comptables induit par la première application des règlements ANC n°2022-06 et 2023-03 impactant la présentation des états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans le règlement.
- Indépendance des exercices.

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

Le changement dans les méthodes comptables prospectifs induit par la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC 2023-03 a principalement pour impact la comptabilisation en résultat d'exploitation d'éléments qui auraient été présentés en résultat exceptionnel

- quote part de subvention d'investissement pour un montant de 29 069,25 euros.

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.

Type d'immobilisation Durée d'amortissement

Matériel et outillage

Matériel 3 à 10 ans

Outillage 3 à 10 ans

Matériel de Bureau

Mobilier 10 ans

Matériel électrique 3 à 10 ans

Informatique

Ordinateur 3 à 5 ans

Logiciels 1 à 3 ans

Automobiles 4 à 5 an

STOCKS ET ENCOURS :

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 à l'autre terme annoncé.

CREANCES 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.

DISPONIBILITES :

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'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS ET RETRAITES :

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ en retraite.

Paramètres retenus pour le calcul :

- Age de départ à la retraite : 64 ans,
- Initiative du départ à la retraite : 100 % employé,
- Taux de charges patronales moyen pour les cadres : 50%
- Taux de charges patronales moyen pour les non cadres : 42%

Nous utilisons désormais un logiciel de calcul IDR pour le calcul de la provision pour indemnité de départ en retraite.

Précisions sur le mode de calcul de l'indemnité de départ à la retraite :

À compter de l'exercice 2025, la méthode d'évaluation de la provision pour indemnités de départ à la retraite a été revue afin de tenir compte de l'importance de cet engagement ainsi que de la structure particulière des effectifs du Musée.

Il a ainsi été retenu, dans un souci de cohérence des méthodes, une approche identique à

celle appliquée lors des exercices précédents mais en ne prenant en considération que les salariés âgés de plus de 40 ans.

Les principales hypothèses retenues pour l'évaluation sont les suivantes :

- absence de prise en compte d'un coefficient d'actualisation ;
- utilisation de la table de mortalité 2014-2016 ;
- hypothèse de rotation du personnel (turn-over) fondée sur les données générales intégrées au logiciel de calcul utilisé.

Il en ressort un montant total de 396.743,04 € avec une variation de 19.532,99 € entre 2024 et 2025.

CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE – BENEVOLAT :

En application des dispositions réglementaires issus du nouveau règlement ANC N°2018-06, l'Association a procédé à la valorisation de celles-ci.

COTISATIONS :

Le fait générateur retenu est l'encaissement.

EFFECTIF :

L'effectif moyen est de 29 salariés au 31/12/2025.

INFORMATIONS GENERALES ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les contributions volontaires en nature accordés à l'association en 2025 sont :

- 73.665,80 € pour la mise à disposition de locaux,
- 83.718,48 € pour des prestations de service,
- 4.562,74 € pour de la mise à disposition de matériaux,

Soit un total de 161.947,02 €.

Ces montants sont donc annexés en bas de notre compte de résultat.

Les dépenses effectuées pour la restauration des bateaux sont comptabilisées en charges et non en immobilisations.

En effet, la restauration de ces derniers entrant dans le cadre de l'objet social de l'association, les subventions correspondantes sont comptabilisées en subvention d'exploitation et non en subvention d'investissement. Elles sont destinées à maintenir en l'état le patrimoine du musée. De plus, il faut rappeler que les immobilisations comme les bateaux ne sont pas comptabilisées par composant.

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Il s'agit d'une provision pour risque de contentieux identifié, la provision pour risques & charges est maintenue à hauteur de 50.000 €.

OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION :

Le musée est une institution permanente sans but lucratif, au service de la société et de son développement, ouverte au public, qui acquiert, conserve, étudie, expose et transmet le patrimoine matériel et immatériel de son environnement à des fins d'études, d'éducation et de délectation.



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	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	79 604		36 555		16 564	99 595
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	79 604		36 555		16 564	99 595
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	105 832		16 425			122 257
	Instal., agencement, aménagement divers	1 109 928		15 554			1 125 482
	Matériel de transport	21 988					21 988
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 115 677		148 568		9 140	2 255 105
	Emballages récupérables et divers	145 691		179			145 870
	Immobilisations corporelles en cours	700		6 670			7 370
	Avances et acomptes	57 789				57 789	
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 557 605		187 396		66 929	3 678 072
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	20 000					20 000
	Prêts et autres immobilisations financières	61					61
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	20 061					20 061
TOTAL		3 657 270		223 951		83 493	3 797 728

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			64 354	9 558	16 564	57 348
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			64 354	9 558	16 564	57 348
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels			92 644	6 507		99 152
	Autres Instal, agencement, aménagement divers			779 178	63 864		843 042
	Matériel de transport			4 836	5 497		10 332
	Matériel de bureau, mobilier			445 069	33 052	8 156	469 964
	Emballages récupérables et divers			203 174	7 589		210 763
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			1 524 901	116 509	8 156	1 633 253	
TOTAL				1 589 255	126 067	24 720	1 690 601

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTES	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 REGLEMEENTES				
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	377 210	19 533		396 743
	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	165 917		114 010	51 907
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	543 127	19 533	114 010	448 650
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations 				
	Sur stocks et en-cours	57 878	54 866	57 878	54 866
	Sur comptes clients, usagers				
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	57 878	54 866	57 878	54 866
	TOTAL GENERAL	601 004	74 399	171 887	503 516
Dont dotations et reprises 			74 399	171 887	
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.					

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	61	61	
	Clients, usagers douteux ou litigieux	547	547	
	Autres créances clients, usagers	4 681	4 681	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnelet comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	10 397	10 397	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	556 091	556 091	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	45 497	45 497	
	Charges constatées d'avance	26 187	26 187	
TOTAL DES CREANCES		643 462	643 462	
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 ets de crédit à 1an max. à l'origine	4 159	4 159		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	78 754	78 754		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnelet comptes rattachés	92 222	92 222		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	166 475	166 475		
	Impôts sur les bénéfices	1 263	1 263		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	23 960	23 960		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 232	11 232		
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	822	822		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	64 194	64 194		
TOTAL DES DETTES		443 082	443 082		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles	118 910				118 910
Réserves pour projet de l'entité	159 923				159 923
Autres réserves					
Report à nouveau	116 539	62 744			179 283
Excédent ou déficit de l'exercice	62 744	(62 744)	23 312		23 312
Situation nette	458 117		23 312		481 429
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	1 870 669		111 127	37 334	1 944 463
Provisions réglementées					
TOTAL	2 328 786		134 440	37 334	2 425 892

Variation des Fonds Reportés

	Fonds reportés clôture31/12/2024	Report	Utilisation	Fonds reportés clôture31/12/2025
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
TOTAL				

NEANT

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 au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation	10 000					10 000	
DRAC							
Contributions financières d'autres org.							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL	10 000					10 000	

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	2 039 789	109 891	8 264	2 141 416
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	2 039 789	109 891	8 264	2 141 416
Quotes-parts virées au compte de résultat	169 120	29 069	1 236	196 953

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			26 187
Charges d'exploitation		26 187	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			26 187

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Règlement ANC 2025-01

Commissaire aux comptes 1				Commissaire aux comptes 2			
AUDITEUROP							
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	9 600	9 600	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	9 600	9 600	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 »

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION ENTREPRISES PARTENAIRES 2026		64 194	64 194
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			64 194

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		315 000	1 103 228		21 000	1 439 228
Subventions d'investissement		49 208	50 683		10 000	109 891
TOTAL		364 208	1 153 911		31 000	1 549 119

Evaluation des contributions volontaires en nature

Répartition par nature de produits	31/12/2025	31/12/2024
Dons en nature		
Prestations en nature		
Prestation informatique	6 228	28 719
Mise à disposition des locaux	73 666	73 666
Autres prestations	77 490	3 180
	157 384	105 565
Bénévolat		
Mise à disposition gratuite de matériaux	4 563	2 968
Valorisation des heures des bénévoles		6 629
	4 563	9 597
Total	161 947	115 162
Répartition par nature de charges	31/12/2025	31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Locaux	73 666	73 666
Mise à disposition gratuite de matériaux	4 563	2 968
	78 229	76 634
Prestations		
Prestation informatique Sinergence	6 228	28 719
Autres prestations	77 490	3 180
	83 718	31 899
Personnel bénévole		
Heures valorisées des bénévoles		6 629
		6 629
Total	161 947	115 162

Stocks et En-cours

	31/12/2025	Début exercice	Variation des stocks	
			Augmentation	Diminution
Matières premières et autres approvisionnements				
Matières premières				
Autres approvisionnements				
TOTAL I				
En-cours de production				
Produits				
Travaux				
Etudes				
Prestations de services				
Autres				
TOTAL II				
Produits				
Produits intermédiaires				
Produits finis				
Produits résiduels				
Autres				
TOTAL III				
Production stockée (Total II + Total III)				
Marchandises				
Marchandises	105 478	90 437	15 041	
TOTAL DES STOCKS ET EN-COURS	105 478	90 437	15 041	

Produits à recevoir

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Produits à recevoir		610 689
Autres créances clients		20
Clients / factures établir	20	
Autres créances		610 669
Fournisseurs dbt- RRR à obtenir et autres avoirs n	300	
Produits à recevoir	9 777	
Subventions d'investissement	25 341	
Subventions d'exploitation	446 250	
Subventions Communes	78 500	
Aides Emploi et Contrat aidÃ©	6 000	
Entreprises partenaires	44 500	

Charges à payer

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025
Total des Charges à payer		192 152
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		300
Intérêts courus à payer	300	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		49 979
Fournisseurs FNP - Achats de biens, prestations de	49 979	
Dettes fiscales et sociales		141 872
Dettes provisionnées pour congés à payer	92 121	
Charges sociales sur congés à payer	41 009	
Charges fiscales sur congés à payer	8 742	