



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

LA MATIERE
Association Loi 1901
8 Rond-point de la République
17 180 Périgny

LA ROCHELLE – LAGORD05 46 67 27 22
lagord@steco.fr**POITIERS**05 49 58 05 05
poitiers@steco.fr**PARIS**01 43 27 10 01
paris@steco.fr**BORDEAUX – GRADIGNAN**05 56 89 84 84
gradignan@steco.fr**LA FLOTTE EN RÉ**05 46 09 50 02
laflotte@steco.fr**ROCHEFORT**05 46 87 08 54
rochefort@steco.fr**LES HERBIERS**02 51 91 04 97
lesherbiers@steco.fr**FONTENAY-LE-COMTE**02 51 69 04 44
fontenay@steco.fr**CHOLET**02 41 58 63 20
cholet@steco.fr**NIORT**05 46 67 27 22
niort@steco.fr**CHATELAILLON**05 46 56 07 95
chateilaillon@steco.fr**LA MATIERE**Association Loi 1901
8 Rond-point de la République
17180 Périgny**Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes Annuels**
Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association LA MATIERE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA MATIERE 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.

Siège social5 rue François Hennebique
17140 Lagord
Tél. 05 46 67 27 22
Fax. 05 46 67 77 16**Société à responsabilité limitée**au capital de 40 000 euros
RCS La Rochelle 339 424 079
APE 6920Z
N° intracommunautaire FR 05339424079

lagord@steco.fr

www.steco.fr
www.audecia.com

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.

Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

- **Subventions**

La structure a bénéficié d'aides publiques à hauteur de 118 911 € destinées à son fonctionnement, distinctes des aides publiques de 0 € destinées aux investissements réalisés sur l'exercice.

Nos travaux ont consisté à apprécier la cohérence et la réalité des subventions inscrites en comptabilité, à s'assurer du correcte traitement fiscal des mouvements de ces subventions sur l'exercice.

Tel que définie au paragraphe de l'annexe lié aux concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée Générale.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives 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 la 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.

Lagord, le 18 juin 2026

Pour AUDICO



Julien DARRIBAT

Gérant

Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)			31/12/2024 (12 mois)
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	833	- 833		486
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	41 857	- 26 406	15 451	21 217
Installations techniques, matériels et outillages industriels	135 184	- 73 549	61 636	81 086
Autres immobilisations corporelles	61 927	- 36 944	24 984	32 577
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières (1)				
Participations	2 430		2 430	2 430
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	152		152	
Prêts				
Autres immobilisations financières	400		400	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	242 785	- 137 732	105 053	137 795
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Stocks et en-cours	58 378		58 378	68 848
Avances et acomptes versés sur commandes				
Avances et acomptes versés sur commandes				1 650
Créances (2)				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	93 518		93 518	37 546
Créances reçues par legs ou donations				
Autres Créances	40 113		40 113	18 040
Charges constatées d'avance				75
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	64 929		64 929	95 217
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	256 937		256 937	221 376
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	499 722	- 137 732	361 990	359 172
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				



Bilan passif

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)
	Total	Total
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		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	68 633	107 085
Autres		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter		
Excédent ou déficit de l'exercice	- 2 248	- 38 452
Situation nette (sous total)	66 385	68 633
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	101 762	133 180
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	168 147	201 813
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	44 935	10 829
Emprunts et dettes financières diverses (2)		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes	22 433	4 522
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	27 124	30 743
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	46 852	47 773
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	24 510	25 694
Produits constatés d'avance	27 990	37 798
TOTAL DETTES (IV)	193 844	157 358
Ecarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	361 990	359 172
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	151 327	
(2) Dont emprunts participatifs		



Compte de résultat

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	24 415	17 892	6 524	36
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	252 188	272 242	- 20 054	- 7
<i>Dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de service	150 975	109 479	41 496	38
<i>Dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	150 330	161 226	- 10 896	- 7
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
- Dons manuels	4 108	3 165	943	30
- Mécénats				
- Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	4 837	3	4 834	192 598
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	586 853	564 007	22 846	4
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	24 702	8 567	16 135	188
Variation de stock	- 15 264	14 281	- 29 546	- 207
Autres achats et charges externes (1) (2)	147 359	142 941	4 418	3
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	4 316	4 474	- 158	- 4
Salaires	304 685	317 527	- 12 842	- 4
Cotisations sociales	86 842	89 198	- 2 356	- 3
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	36 082	36 064	19	
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	398	521	- 123	- 24
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	589 119	613 571	- 24 452	- 4
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 2 266	- 49 565	47 299	- 95
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	60	1 887	- 1 827	- 97
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 instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	60	1 887	- 1 827	- 97
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	42	64	- 22	- 35
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 DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	42	64	- 22	- 35
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	18	1 823	- 1 805	- 99
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 2 248	- 47 742	45 493	- 95
Produits exceptionnels (V)		31 350	- 31 350	- 100
Charges exceptionnelles (VI)		22 061	- 22 061	- 100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		9 289	- 9 289	- 100
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	586 913	597 244	- 10 332	- 2
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	589 161	635 697	- 46 536	

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
EXCEDENT				
DEFICIT	- 2 248	- 38 452	36 204	- 94
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
(1) Redevances de crédit-bail mobilier				
(2) Redevances de crédit-bail immobilier				



Annexe



Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 361990.39 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de -2248.12 euros, présenté sous forme de liste.

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

Les notes et 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 œuvre

Ouvrer en faveur de l'intérêt général, en menant des actions visant à la réduction des déchets produits et en impulsant de nouveaux modes de consommation responsable.

Contribuer au développement durable par le réemploi de déchets et par la sensibilisation de la population aux impacts de notre mode de consommation sur l'environnement.

Collecter les encombrants ménagers et autres objets destinés à rejoindre les déchetteries, recycler, up-cycler, revaloriser, vendre de façon raisonnée, tout en favorisant la création d'emploi d'insertion autour d'une économie sociale et solidaire ; et généralement participer et / ou réaliser toutes activités mobilières et immobilières se rattachant directement ou indirectement à son objet social.



Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires) **dont le règlement ANC 2022-06 entré en vigueur au 1er janvier 2025.**

Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Dérogations

Dérogations aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Liste des principales méthodes retenues par l'entité

En gras : la méthode retenue par l'entité.	
Postes	Méthodes Comptables
Comptabilisation des frais de constitution, de transformation et de premier établissement en application de l'article 212-9	Inscription à l'actif comme frais d'établissement Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9	Actif comme frais d'établissement Charges Imputés sur les primes d'émission et de fusion. Si la prime est insuffisante pour permettre l'imputation de la totalité des frais, l'excédent des frais est comptabilisé en charges. N/A
Comptabilisation des coûts de développement et des frais de création de solutions informatiques en application des articles 212-3 et 611-3	Inscription à l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des frais externes afférents à des formations nécessaires à la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 213-8	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1	Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Évaluation des titres des sociétés contrôlées de manière exclusive en application de l'article 221-4	Evaluation au coût historique Evaluation par équivalence N/A

Postes	Méthodes Comptables
Évaluation des stocks en application de l'article 213-34	Coût moyen unitaire pondéré (CUMP) Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO) N/A
Comptabilisation des frais d'émission des emprunts en application de l'article 212-11	Actif (Répartition sur la durée de l'emprunt) Constatation en charges de l'exercice N/A
Comptabilisation des subventions d'investissement en application de l'article 312-1	Capitaux propres (Etalement du produit sur plusieurs exercices) Prise en compte immédiatement en produit N/A
Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires	Provision (Méthode de référence définie à l'article 121-5) Informations dans l'annexe N/A
Comptabilisation des programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10	Composant distinct de l'immobilisation Provisions pour gros entretien N/A
Amortissement des primes de remboursement des emprunts en application de l'article 212-10	Linéaire Au prorata des intérêts courus N/A
Comptabilisation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9	Incorporation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production des actifs éligibles dans le coût de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A
Reconnaissance du chiffre d'affaires relatif aux contrats à long terme en application de l'article 622-2	Méthode à l'achèvement Méthode à l'avancement N/A
Comptabilisation des primes d'option en application de l'article 628-12	Étalées dans le compte de résultat sur la période de couverture Constatées en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Report/déport du change à terme en application de l'article 628-13	Étalé dans le compte de résultat Constaté en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Amortissement des fonds commerciaux sur 10 ans en application de l'article 214-3	Oui Non N/A



Postes	Méthodes Comptables
Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Utilisation de la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 214-13	Oui Non N/A

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas de fait caractéristique d'importance significative à signaler au titre de l'exercice clos.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.



Changement de réglementation comptable

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Cette 1ère application a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document.

Conformément au règlement ANC n° 2022-06 applicable à compter de la clôture 2025, l'association a adapté ses états financiers aux nouvelles dispositions du Plan Comptable Général.

Ces évolutions concernent notamment :

- * La suppression de certains comptes obsolètes et l'introduction de comptes à usage obligatoire;
- * La nouvelle définition du résultat exceptionnel, désormais limitée aux produits et charges liés à un événement majeur et inhabituel;
- * La suppression des transferts de charges (comptes 79) et la mise en place de traitements comptables alternatifs;
- * La réorganisation des informations en annexe, avec regroupement par type d'information.

Ce changement de réglementation n'a pas été appliqué de manière rétrospective sur l'exercice 2024. »

Plan de correspondance suite a nouveau reglement ANC 2022-06 en vigueur au 01/01/2025

nomenclature des comptes utilisés avant le 1 janvier 2025		nomenclature des comptes utilisés après le 1 janvier 2025	
num	libellé ancien	num	libellé nouveau
Classe 4			
4487	Etat produits a recevoir	4482	Etats produits a recevoir
classe 6			
6712	Pénalités et amendes	658	Pénalités et autres charges
675	Valeur net des acifs cédés	657	Valeurs comptables des immobilisations cédées
classe 7			
775	Produits de cessions des actifs immobilisés	757	Produits de cessions d'immobilisations corporelles et inc.
777	QP subv° invest. intégrée au resultat	747	QP subv° invest.intégrées au resultat

Les reclassements de présentation des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour ne sont pas significatifs et ne justifient pas d'information particulière.



Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé - Tableau des immobilisations

	31/12/2024 (12 mois)	Augmentations		Diminutions		31/12/2025 (12 mois)	
	Montant début d'exercice	Réévaluations	Acquisitions et assimilés	Virement poste à poste	Cessions et assimilés	Montant fin d'exercice	Valeur d'origine des immos réévaluées
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	833					833	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	833					833	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions	41 857					41 857	
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui	16 152					16 152	
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	25 705					25 705	
Installations techniques matériels et outillages industriels	135 007		178			135 184	
Autres immobilisations corporelles	59 315		2 612			61 927	
Installations générales, agencements, aménagements divers	850		2 062			2 912	
Matériel de transport	40 393					40 393	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 072		550			18 622	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	236 179		2 790			238 969	
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations	2 430					2 430	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés			152			152	
Prêts							
Autres immobilisations financières			400			400	
Sous-total	2 430		552			2 982	
Total	239 442		3 342			242 785	



Les flux s'analysent comme suit :

Actif immobilisé - Ventilation des augmentations

		Virements		Entrées			Variation
	Réévaluations	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	Variation N / N-1
FRAIS D'ETABLISSEMENT							
Frais d'établissement							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais de développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels				178			178
Autres immobilisations corporelles				2 612			2 612
Installations générales, agencements, aménagements divers				2 062			2 062
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				550			550
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total				2 790			2 790
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés							
Sous-total							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
Participations évaluées par mise en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés				152			152
Prêts							
Autres immobilisations financières				400			400
Sous-total				552			552
Total				3 342			3 342



Actif immobilisé - Ventilation des diminutions

	Virements		Sorties			Variation
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	Variation N / N-1
FRAIS D'ETABLISSEMENT						
Frais d'établissement						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements, aménagements des constructions						
Installations techniques matériels et outillages industriels						178
Autres immobilisations corporelles						2 612
Installations générales, agencements, aménagements divers						2 062
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier						550
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles						
Sous-total						2 790
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Sous-total						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations évaluées par mise en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						152
Prêts						
Autres immobilisations financières						400
Sous-total						
Total						



Amortissements des immobilisations

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	347	486		833
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total	347	486		833
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	20 641	5 766		26 406
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	4 499	1 538		6 037
Installations générales, agencements, aménagements des constructions	16 142	4 227		20 370
Installations techniques matériels et outillages industriels	53 921	19 628		73 549
Autres immobilisations corporelles	26 738	10 205		36 944
Installations générales, agencements, aménagements divers	47	291		338
Matériel de transport	18 187	6 043		24 230
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 504	3 871		12 375
Emballages récupérables et divers				
Sous-total	101 300	35 599		136 898
Total	101 647	36 085		137 732
(1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI				

Les flux s'analysent comme suit :

Amortissements - Ventilation des augmentations

	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
FRAIS D'ETABLISSEMENT				
Frais d'établissement				
Sous-total				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires		484		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Sous-total		484		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions		5 766		
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui		1 538		
Installations générales, agencements, aménagements des constructions		4 227		
Installations techniques matériels et outillages industriels		19 628		
Autres immobilisations corporelles		10 205		
Installations générales, agencements, aménagements divers		291		
Matériel de transport		6 043		
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 871		
Emballages récupérables et divers				
Sous-total		35 599		
Total		36 082		

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Valeur résiduelle

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : 12 mois

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Installations techniques, matériels et outillages industriels : de 12 mois à 10 ans

* Constructions : de 5 ans à 7 ans

* Constructions sur le sol d'autrui : de 12 mois à 15 ans

* Autres immobilisations corporelles : de 12 mois à 10 ans

Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé

Éléments spécifiques inscrits dans les immobilisations incorporelles

Frais de développement

Il n'y a pas eu d'éléments spécifiques inscrits dans les immobilisations incorporelles sur l'exercice .

Information relatives aux stocks et en-cours

Les stocks sont constitués de matières récupérées auprès de différentes structures. Ils sont évalués à leur prix de revient à la clôture de l'exercice.

Les produits fabriqués et le travaux en cours sont évalués à leur cout de production qui englobe les couts de conception, les matières premières, les couts directs de main -d'oeuvre, les autres couts directs et les frais généraux de production engagés pour amener les biens dans l'état et à l'endroit où ils se trouvent (sur la base d'une exploitation normale) .

Stocks et en-cours

	Exercice N	Exercice N-1
Matières premières et autres approvisionnements	55 372	40 108
En-cours de production		24 232
Produits finis	3 006	4 508
Marchandises		
Total	58 378	68 848

Créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :



État des créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	400		400
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	400		400
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	133 631	133 631	
Créances clients	93 518	93 518	
Clients douteux ou litigieux			
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés	93 518	93 518	
Créances sociales	129	129	
Personnel et comptes rattachés	129	129	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Créances fiscales	38 618	38 618	
Impôts sur les bénéfices	1 509	1 509	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 540	4 540	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	32 569	32 569	
Etat et autres collectivités publiques - Divers			
Autres créances	1 366	1 366	
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs			
Créances reçues par legs ou donations			
Débiteurs divers	1 366	1 366	
Charges constatées d'avance			
Total	134 031	133 631	400
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Clients - Factures à établir	30 712		30 712	
4181 - Clients, adhérents, usagers et comptes rattachés - Factures à établir	30 712		30 712	
Personnel - Produits à recevoir	129		129	
425 - Personnel - Avances et acomptes et autres comptes débiteurs	129		129	
Etat - Produits à recevoir	32 569	2 749	29 820	1 085
4482 - État - Produits à recevoir	32 569		32 569	
4487 - ETAT PRODUITS A RECEVOIR		2 749	- 2 749	- 100
Produits à recevoir - Divers		5 137	- 5 137	- 100
4671 - SAS LA MATIERE		5 137	- 5 137	- 100
Total	63 411	7 886	55 524	704

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	107 085	- 38 452			68 633
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	- 38 452	38 452		2 248	- 2 248
Situation nette (sous total)	68 633			2 248	66 385
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	133 180		206 736	238 154	101 762
Provisions réglementées					
Total	201 813		206 736	240 402	168 147

Tableau des subventions d'investissement

	31/12/2024 (12 mois)	Variations de l'exercice		31/12/2025 (12 mois)
	Solde à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la clôture de l'exercice
Montant nominal	203 987			203 987
Quotes-parts virées au résultat	70 806	31 418		102 225
Subventions d'investissement nettes	133 180	- 31 418		101 762

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

	Montant Brut	Échéance à 1 an	Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus	Échéance à plus de 5 ans
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	44 935	24 851	20 083	
Emprunts obligataires convertibles (1) (2)				
Autres emprunts obligataires (1) (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	44 935	24 851	20 083	
- Dont à 1 an au maximum à l'origine				
- Dont à plus de 1 an à l'origine	44 935	24 851	20 083	
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	27 124	27 124		
AUTRES DETTES	71 362	71 362		
Dettes sur legs ou donations				
Dettes sociales	32 602	32 602		
Personnel et comptes rattachés	13 390	13 390		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 212	19 212		
Dettes fiscales	14 250	14 250		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	14 122	14 122		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	128	128		
Autres	24 510	24 510		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créiteurs				
Autres dettes	24 510	24 510		
Produits constatés d'avance	27 990	27 990		
Total	171 411	151 327	20 083	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	40 000			
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 894			

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs - Factures non parvenues	8 930	10 964	- 2 034	- 19
4081 - FOURN. FACT. NON PARVEN.	8 930	10 964	- 2 034	- 19
Clients - Rabais, remises et ristournes à accorder	20 237		20 237	
4198 - Rabais, remises, ristournes à accorder et autres avoirs à établir	20 237		20 237	
Personnel - Charges à payer	13 390	9 732	3 658	38
4282 - DETTES PROV. POUR CP	13 390	9 732	3 658	38
Organismes sociaux - Charges à payer	3 153	2 781	371	13
4382 - CHARGES SOCIALES SUR CP	3 153	2 781	371	13
Total	45 710	23 477	22 233	95

Comptes de régularisation**Produits constatés d'avance**

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	27 990	27 990		
487 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	27 990	27 990		
Total	27 990	27 990		

Notes relatives au compte de résultat**Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives****Subventions et Concours Publics**

	Union Européenne	Etat	Collectivités Territoriales	Caisse d'allocations familiales	Autres	Total
Concours publics						
Subvention d'exploitation		10 083	29 200		79 628	118 911
Subvention d'investissement						
Total		10 083	29 200		79 628	118 911

Charges et produits d'exploitation et financiers**Honoraires des commissaires aux comptes**

	CAC 1 ou OTI 1	CAC 2 ou OTI 2
Honoraires afférents à la certification des comptes	3 920	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité		
Total	3 920	



Résultat financier

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances				
Autres intérêts de produits assimilés	60	1 887	- 1 827	- 97
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 instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	60	1 887	- 1 827	- 97
CHARGES FINANCIERES				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	42	64	- 22	- 35
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	42	64	- 22	- 35
RESULTAT FINANCIER	18	1 823	- 1 805	- 99

Autres informations

Tableau des effectifs

	Exercice N
EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL	
Cadres	1
Agents de maîtrise et techniciens	12
Ouvriers	1
Total	14

Autres informations

Indemnités fin de carrière

Aucun engagement au titre des indemnités de fin de carrière n'a été identifié à la clôture de l'exercice.

Informations sur les dirigeants

Rémunération allouée aux dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe dès lors qu'elle permettrait d'identifier indirectement une rémunération individuelle.