

| Rubriques                               | Montant Brut     | Amort. Prov.   | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>    |                  |                |                  |                  |
| Frais d'établissement                   | 4 850            | 4 850          |                  |                  |
| Frais de R&D                            |                  |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit        |                  |                |                  |                  |
| Concessions, brevets droits similaires  | 19 363           | 6 353          | 13 010           | 15 396           |
| Immobilisations incorporelles en cours  |                  |                |                  |                  |
| Avances, acomptes sur immo. incorpo.    |                  |                |                  |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>      |                  |                |                  |                  |
| Terrains                                |                  |                |                  |                  |
| Constructions                           |                  |                |                  |                  |
| Installations tech., outillage          | 673 018          | 322 736        | 350 282          | 329 573          |
| Immobilisations corporelles en cours    |                  |                |                  | 60 571           |
| Avances et acomptes                     |                  |                |                  |                  |
| Legs ou donations destinés à être cédés |                  |                |                  |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>      |                  |                |                  |                  |
| Participations et créances rattachées   | 1 500            |                | 1 500            | 1 500            |
| Autres titres immobilisés               | 168              |                | 168              | 1 168            |
| Prêts                                   | 17 448           |                | 17 448           | 15 366           |
| Autres immo. financières                | 3 000            |                | 3 000            | 12 440           |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                 | <b>719 347</b>   | <b>333 939</b> | <b>385 408</b>   | <b>436 014</b>   |
| <b>STOCKS</b>                           |                  |                |                  |                  |
| Stocks et en-cours                      |                  |                |                  | 23 086           |
| <b>CREANCES</b>                         |                  |                |                  |                  |
| Usagers et comptes rattachés            | 348 613          | 14 938         | 333 675          | 309 978          |
| Legs ou donations                       |                  |                |                  |                  |
| Autres créances                         | 343 231          | 323            | 342 908          | 592 241          |
| <b>DIVERS</b>                           |                  |                |                  |                  |
| V.M.P.                                  |                  |                |                  |                  |
| Instruments de trésorerie               |                  |                |                  |                  |
| Disponibilités                          | 81 059           |                | 81 059           | 45 887           |
| Charges constatées d'avance             | 560              |                | 560              | 1 335            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                  | <b>773 462</b>   | <b>15 261</b>  | <b>758 200</b>   | <b>972 527</b>   |
| Frais d'émission des emprunts           |                  |                |                  |                  |
| Primes de remb. des obligations         |                  |                |                  |                  |
| Ecart de conversion actif               |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>1 492 808</b> | <b>349 200</b> | <b>1 143 608</b> | <b>1 408 540</b> |

| Rubriques                                               | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                  |
| 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 réserves                                         |                  |                  |
| Report à nouveau                                        | 235 753          | 186 119          |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>                | 82 596           | 49 634           |
| Situation nette (sous-total)                            | 318 349          | 235 753          |
| Fonds propres consommables                              |                  |                  |
| Subventions d'investissement                            | 161 045          | 207 938          |
| Provisions réglementées                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL 1</b>                                          | <b>479 394</b>   | <b>443 691</b>   |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                  |                  |
| Fonds dédiés                                            |                  |                  |
| <b>TOTAL 2</b>                                          |                  |                  |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                  |                  |
| Provisions pour risques                                 | 156 546          | 168 486          |
| Provisions pour charges                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL 3</b>                                          | <b>156 546</b>   | <b>168 486</b>   |
| <b>DETTES</b>                                           |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                  | 28 103           |
| Emprunts et dettes financières divers                   | 161 699          | 325 209          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 146 168          | 230 382          |
| Dettes des legs ou donations                            |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                             | 172 570          | 191 123          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  | 5 876            |
| Autres dettes                                           | 27 232           | 15 670           |
| Instruments de trésorerie                               |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                             |                  |                  |
| <b>TOTAL 4</b>                                          | <b>507 668</b>   | <b>796 363</b>   |
| Ecarts de conversion passif                             |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>1 143 608</b> | <b>1 408 540</b> |

| Rubriques                                                                       | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens dont ventes de dons en nature                                   | 228 742          | 151 531          |
| Ventes de prestations de services dont parrainages                              | 972 903          | 829 412          |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 732 530        | 1 555 597        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    |                  |                  |
| Mécénats                                                                        |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
| Contributions financières                                                       |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 100 675          | 14 050           |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   |                  |                  |
| Autres produits                                                                 | -15 007          | 15 330           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>3 019 843</b> | <b>2 565 920</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          | 695              | 119 157          |
| Variation de stock                                                              | 7 769            | -7 769           |
| Autres achats et charges externes                                               | 714 710          | 658 469          |
| Aides financières                                                               |                  |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 9 928            | 11 583           |
| Salaires et traitements                                                         | 1 669 815        | 1 492 345        |
| Charges sociales                                                                | 337 836          | 306 058          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 92 751           | 75 896           |
| Dotations aux provisions                                                        | 81 977           | 7 283            |
| Reports en fonds dédiés                                                         |                  |                  |
| Autres charges                                                                  | 6 213            | 10               |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>2 921 693</b> | <b>2 663 032</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                         | <b>98 149</b>    | <b>-97 111</b>   |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                      |                  |                  |
| Produits financiers de participation                                            |                  | 820              |
| Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.                        |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 3                | 3                |
| Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges                      |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de V.M.P.                                            |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>3</b>         | <b>823</b>       |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                      |                  |                  |
| Dotations financières amortissements, provisions                                |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                                  | 6 602            | 2 997            |
| Différences négatives de change                                                 |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de V.M.P.                                           |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>6 602</b>     | <b>2 997</b>     |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                            | <b>-6 599</b>    | <b>-2 174</b>    |
|                                                                                 | <b>91 550</b>    | <b>-99 285</b>   |

| Rubriques                                                | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                          |                  |                  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                            | <b>627</b>       | <b>226 492</b>   |
|                                                          |                  |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                           | <b>5 148</b>     | <b>77 572</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                             | <b>-4 521</b>    | <b>148 920</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 4 433            |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                | <b>3 020 473</b> | <b>2 793 236</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                 | <b>2 937 877</b> | <b>2 743 601</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                 | <b>82 596</b>    | <b>49 635</b>    |



# Annexes

## **ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 143 608 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de 82 596 €.

### **OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES**

L'association a pour objet de mettre en oeuvre tous les moyens de nature à faciliter l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficulté notamment par la création, sans but lucratif, d'activités économiques inscrites dans le champ concurrentiel ordinaire.  
Plus particulièrement VIT'INSER oeuvrera à titre principal dans les domaines liés à la valorisation et au reconditionnement de palettes et de ses services annexes, ainsi qu'à titre accessoire dans le domaine du conditionnement, ou de la réparation d'engins et d'appareils en lien avec les espaces verts comme les tondeuses.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions des règlements n°2022-06 du 4 novembre 2022 et ANC 2023-03, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, complété par le règlement n°2018-06. L'application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

Les colonnes 12/25 du bilan et du compte de résultat sont présentées conformément à l'ANC2022-06 et ANC 2023-03 et les colonnes 12/24 ne sont pas retraitées.

Toutefois les principales incidences du changement de méthode comptable induit par la première application de ce nouveau règlement seront reprises dans les faits marquants.

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, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes ;

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires)  
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| - Immobilisations incorporelles            | 1 à 5 ans  |
| - Agencements et Aménagt des constructions | 3 à 10 ans |
| - Matériel industriel                      | 3 à 5 ans  |
| - Materiel de transport                    | 1 à 5 ans  |
| - Matériels bureau et informatique         | 3 à 5 ans  |

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués au coût unitaire de production, charges directes et indirectes comprises.

### ***PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT***

La valeur brute est 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.

### ***CREANCES***

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### ***LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES***

Ces provisions sont constituées à la clôture, si l'évènement le nécessite.

### ***PRODUITS CONSTATEES D'AVANCES***

Les financements et subventions acquis à la clôture de l'exercice sont inscrits en produits. La part relative aux actions non encore achevées est portée en produits d'avances.

### ***REMUNERATIONS ALLOUEES AU TITRE DE L'EXERCICE AUX MEMBRES DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE***

Art 833-17: Comme ces informations permettraient d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes, celles ci ne sont pas fournies.

### ***COMPARATIF EFFECTIF 2025 / 2024***

Nous enregistrons 77 ETP au 31/12/2025 contre 68 ETP au 31/12/2024.

### ***ENGAGEMENT DE RETRAITE***

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 4 151€ et sont hors bilan.

### ***CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE***

Les contributions volontaires en nature ne sont pas évaluées car non significatives.

### ***COMBINAISON***

La fondation Fonds actionnaire Vitamine T est l'entité tête de combinaison suite à une décision d'Assemblée Générale.

### ***AGREMENT ENTREPRISE SOLIDAIRE D'UTLITE SOCIALE***

La structure dispose d'un agrément ESUS délivré par la DDETS le 09/03/2026 pour une durée de 5 ans, jusqu'au 09/03/2031.

### ***CHANGEMENT DE METHODE***

L'application des règlements ANC2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

### ***FATS MARQUANTS***

L'application du nouveau PCG2025, qui a vu le reclassement  
·des produits et charges exceptionnels en exploitation, notamment au niveau des provisions pour

risques BRSA et FSE

·des transferts de charge en exploitation

Pour plus de lisibilité sur le compte de résultat, voir tableau ci-dessous dans lequel 2024 a été retraité pour être comparé à 2025 ;

| Poste                              | Détail                                                          | 2024             | Retraitement     | 2024 retraité    | 2025             |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Subventions d'exploitation         | Quote part sub d'invest                                         | 1 555 596        | 46 504           | 1 602 100        | 1 732 530        |
| Reprise sur amort. et provisions   | Transfert de charge formation/salaires<br>Rep prov sub BRSA/FSE | 14 050           | 164 472          | 178 522          | 100 674          |
| Autres produits                    | Cession actifs immobilisés                                      | 15 330           | 1 399            | 16 729           | 15 007           |
| <b>TOTAL PRODUITS EXPLOITATION</b> |                                                                 | <b>2 565 920</b> | <b>212 375</b>   | <b>2 778 295</b> | <b>3 019 843</b> |
| Autres achats et charges externes  |                                                                 | 658 469          | -                | 658 469          | 714 710          |
| Salaires et traitements            | Transfert de charges formation                                  | 1 492 344        | - 12 928         | 1 479 416        | 1 669 815        |
| Dotations aux provisions           | Prov pour risq sub BRSA/FSE                                     | 7 283            | 46 365           | 53 648           | 81 977           |
| Autres charges                     | Pén./amendes fiscales & rbst a                                  | 9                | 1 398            | 1 407            | 6 213            |
| <b>TOTAL CHARGES EXPLOITATION</b>  |                                                                 | <b>2 663 031</b> | <b>34 835</b>    | <b>2 697 866</b> | <b>2 921 693</b> |
| <b>RESULTAT EXPLOITATION</b>       |                                                                 | <b>- 97 111</b>  | <b>177 540</b>   | <b>80 429</b>    | <b>98 150</b>    |
| Produits exceptionnels             | Quote part sub d'invest<br>Rep prov sub BRSA/FSE                | 226 492          | - 225 303        | 1 189            | 627              |
| Charges exceptionnelles            | Pénalités et amendes fiscales<br>Prov sub BRSA/FSE              | 77 572           | - 47 763         | 29 809           | 5 148            |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>       |                                                                 | <b>148 920</b>   | <b>- 177 540</b> | <b>- 28 620</b>  | <b>- 4 521</b>   |

Pour 2025 les charges et produits inhabituels suivants sont classés en exceptionnels :

Divers comptes fournisseurs non soldés pour 148€, et une provision pour litige prud'homme pour 5 000€ en charges.

Reprise de comptes clients non soldés depuis plus de 3 ans pour 627€ en produits..

| Rubriques                                            | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------------|
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>     | 4 850            |              |                    |
| <b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | 19 363           |              |                    |
| Terrains                                             |                  |              |                    |
| <b>Dont composants</b>                               |                  |              |                    |
| Constructions sur sol propre                         |                  |              |                    |
| Constructions sur sol d'autrui                       |                  |              |                    |
| Const. Install. générales, agenc., aménag.           |                  |              |                    |
| Install. techniques, matériel et outillage ind.      | 177 917          |              | 85 388             |
| Installations générales, agenc., aménag.             | 370 545          |              |                    |
| Matériel de transport                                | 34 536           |              | 14 167             |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier           | 13 315           |              | 12 527             |
| Emballages récupérables et divers                    |                  |              |                    |
| Immobilisations corporelles en cours                 | 60 571           |              |                    |
| Avances et acomptes                                  |                  |              |                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                   | <b>656 884</b>   |              | <b>112 082</b>     |
| Participations évaluées par mise en équivalence      |                  |              |                    |
| Autres participations                                | 1 500            |              |                    |
| Autres titres immobilisés                            | 1 168            |              |                    |
| Prêts et autres immobilisations financières          | 27 806           |              | 2 082              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                   | <b>30 474</b>    |              | <b>2 082</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 | <b>711 571</b>   |              | <b>114 164</b>     |

| Rubriques                                        | Virement | Cession        | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|--------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>    |          |                | 4 850          |                  |
| <b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>        |          |                | 19 363         |                  |
| Terrains                                         |          |                |                |                  |
| Constructions sur sol propre                     |          |                |                |                  |
| Constructions sur sol d'autrui                   |          |                |                |                  |
| Constructions, installations générales, agenc.   |          |                |                |                  |
| Installations techn.,matériel et outillages ind. |          | 33 324         | 229 981        |                  |
| Installations générales, agencements divers      |          | 2 053          | 368 492        |                  |
| Matériel de transport                            |          |                | 48 702         |                  |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier       |          |                | 25 842         |                  |
| Emballages récupérables et divers                |          |                |                |                  |
| Immobilisations corporelles en cours             |          | 60 571         |                |                  |
| Avances et acomptes                              |          |                |                |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |          | <b>95 948</b>  | <b>673 018</b> |                  |
| Participations évaluées par mise équivalence     |          |                |                |                  |
| Autres participations                            |          |                | 1 500          |                  |
| Autres titres immobilisés                        |          | 1 000          | 168            |                  |
| Prêts et autres immobilisations financières      |          | 9 440          | 20 448         |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>               |          | <b>10 440</b>  | <b>22 116</b>  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             |          | <b>106 388</b> | <b>719 347</b> |                  |

| Rubriques                                                                          |                                    |                   |                           | Début d'exercice                   | Dotations         | Reprises                  | Fin d'exercice                               |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------------------------|
| Frais d'établissements et développement                                            |                                    |                   |                           | 4 850                              |                   |                           | 4 850                                        |
| Fonds commercial                                                                   |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                                               |                                    |                   |                           | 3 967                              | 2 387             |                           | 6 353                                        |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                                      |                                    |                   |                           | 8 817                              | 2 387             |                           | 11 203                                       |
| Terrains                                                                           |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Constructions sur sol propre                                                       |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Constructions sur sol d'autrui                                                     |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Constructions installations générales,agenc.,aménag.                               |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                        |                                    |                   |                           | 117 593                            | 45 038            | 32 940                    | 129 691                                      |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers                                  |                                    |                   |                           | 107 145                            | 36 749            | 1 429                     | 142 465                                      |
| Matériel de transport                                                              |                                    |                   |                           | 33 280                             | 2 822             |                           | 36 102                                       |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                                       |                                    |                   |                           | 8 721                              | 5 756             |                           | 14 477                                       |
| Emballages récupérables, divers                                                    |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                                        |                                    |                   |                           | 266 740                            | 90 365            | 34 369                    | 322 736                                      |
| TOTAL GENERAL                                                                      |                                    |                   |                           | 275 557                            | 92 751            | 34 369                    | 333 939                                      |
| VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Rubriques                                                                          | Dotations                          |                   |                           | Reprises                           |                   |                           | Mouvements<br>amortissements<br>fin exercice |
|                                                                                    | Différentiel de<br>durée et autres | Mode<br>dégressif | Amort.fisc.<br>exception. | Différentiel de<br>durée et autres | Mode<br>dégressif | Amort.fisc.<br>exception. |                                              |
| Frais établis.                                                                     |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Fonds Cial                                                                         |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Autres. INC.                                                                       |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| INCORPOREL.                                                                        |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Terrains                                                                           |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Construct.                                                                         |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| - sol propre                                                                       |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| - sol autrui                                                                       |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| - installations                                                                    |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Install. Tech.                                                                     |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Install. Gén.                                                                      |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Mat. Transp.                                                                       |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Mat bureau                                                                         |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Embal récup.                                                                       |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| CORPOREL.                                                                          |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Acquis. titre                                                                      |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| TOTAL                                                                              |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Charges réparties sur plusieurs exercices                                          |                                    |                   |                           | Début d'exercice                   | Augmentations     | Dotations                 | Fin d'exercice                               |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                                               |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Primes de remboursement des obligations                                            |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |

| Rubriques                                                             | Début d'exercice | Dotations     | Reprises      | Fin d'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers                              |                  |               |               |                |
| Provisions pour investissement                                        |                  |               |               |                |
| Provisions pour hausse des prix                                       |                  |               |               |                |
| Amortissements dérogatoires                                           |                  |               |               |                |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 %                              |                  |               |               |                |
| Provisions pour prêts d'installation                                  |                  |               |               |                |
| Autres provisions réglementées                                        |                  |               |               |                |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                        |                  |               |               |                |
| Provisions pour litiges                                               | 168 486          | 72 965        | 84 905        | 156 546        |
| Provisions pour garanties données aux clients                         |                  |               |               |                |
| Provisions pour amendes et pénalités                                  |                  |               |               |                |
| Provisions pour pertes de change                                      |                  |               |               |                |
| Provisions pour pensions, obligations similaires                      |                  |               |               |                |
| Provisions pour impôts                                                |                  |               |               |                |
| Provisions pour renouvellement immobilisations                        |                  |               |               |                |
| Provisions pour gros entretiens, grandes révis.                       |                  |               |               |                |
| Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer                      |                  |               |               |                |
| Autres provisions pour risques et charges                             |                  |               |               |                |
| <b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>                                  | <b>168 486</b>   | <b>72 965</b> | <b>84 905</b> | <b>156 546</b> |
| Dépréciations immobilisations incorporelles                           |                  |               |               |                |
| Dépréciations immobilisations corporelles                             |                  |               |               |                |
| Dépréciations titres mis en équivalence                               |                  |               |               |                |
| Dépréciations titres de participation                                 |                  |               |               |                |
| Dépréciations autres immobilis. financières                           |                  |               |               |                |
| Dépréciations stocks et en cours                                      |                  |               |               |                |
| Dépréciations comptes clients                                         | 7 664            | 13 689        | 6 415         | 14 938         |
| Autres dépréciations                                                  | 663              | 323           | 663           | 323            |
| <b>DEPRECIATIONS</b>                                                  | <b>8 327</b>     | <b>14 012</b> | <b>7 079</b>  | <b>15 261</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                  | <b>176 813</b>   | <b>86 977</b> | <b>91 984</b> | <b>171 807</b> |
| Dotations et reprises d'exploitation                                  |                  | 81 977        | 91 984        |                |
| Dotations et reprises financières                                     |                  |               |               |                |
| Dotations et reprises exceptionnelles                                 |                  | 5 000         |               |                |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice |                  |               |               |                |

| ETAT DES CREANCES                                                       | Montant brut   | 1 an au plus   | plus d'un an  |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations                                |                |                |               |
| Prêts                                                                   | 17 448         | 1              | 17 447        |
| Autres immobilisations financières                                      | 3 000          |                | 3 000         |
| Clients douteux ou litigieux                                            | 32 773         | 32 773         |               |
| Autres créances clients                                                 | 315 840        | 315 840        |               |
| Créance représentative de titres prêtés                                 |                |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                                          | 700            | 700            |               |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                           |                |                |               |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices                    |                |                |               |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée                 | 31 041         | 31 041         |               |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés |                |                |               |
| Etat, autres collectivités : créances diverses                          | 307 874        | 307 874        |               |
| Groupe et associés                                                      |                |                |               |
| Débiteurs divers                                                        | 3 616          | 3 616          |               |
| Charges constatées d'avance                                             | 560            | 560            |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                    | <b>712 851</b> | <b>692 404</b> | <b>20 447</b> |

Montant des prêts accordés en cours d'exercice  
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

2 082

| ETAT DES DETTES                                 | Montant brut   | 1 an au plus   | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles              |                |                |                    |               |
| Autres emprunts obligataires                    |                |                |                    |               |
| Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine   |                |                |                    |               |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine   |                |                |                    |               |
| Emprunts et dettes financières divers           |                |                |                    |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 146 168        | 146 168        |                    |               |
| Personnel et comptes rattachés                  | 61 463         | 61 463         |                    |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 94 469         | 94 469         |                    |               |
| Etat : impôt sur les bénéfices                  | 4 433          | 4 433          |                    |               |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée               | 10 946         | 10 946         |                    |               |
| Etat : obligations cautionnées                  |                |                |                    |               |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés        | 1 258          | 1 258          |                    |               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                |                |                    |               |
| Groupe et associés                              | 161 699        | 161 699        |                    |               |
| Autres dettes                                   | 27 232         | 27 232         |                    |               |
| Dettes représentatives de titres empruntés      |                |                |                    |               |
| Produits constatés d'avance                     |                |                |                    |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>507 668</b> | <b>507 668</b> |                    |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice          |                |                |                    |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice         | 28 103         |                |                    |               |
| Emprunts, dettes contractés auprès d'associés   |                |                |                    |               |



| Compte                                       | Libellé                            | 31/12/2025        | 31/12/2024        | Ecart             |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                       |                                    |                   |                   |                   |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>        |                                    |                   |                   |                   |
| 16884000                                     | Intérêts courus sur emprunts       |                   | 10,61             | -10,61            |
| <b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>  |                                    |                   | <b>10,61</b>      | <b>-10,61</b>     |
| <b>DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH</b>       |                                    |                   |                   |                   |
| 40810000                                     | Fournisseurs -fres non parvenues   | 19 150,19         | 17 535,22         | 1 614,97          |
| 40810001                                     | Fournisseurs -FNP- INTERCO         | 20 640,00         | 75 468,36         | -54 828,36        |
| <b>TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH</b> |                                    | <b>39 790,19</b>  | <b>93 003,58</b>  | <b>-53 213,39</b> |
| <b>DETTE FISCALE ET SOCIALE</b>              |                                    |                   |                   |                   |
| 42820000                                     | Personnel - Dettes provisionnées p | 57 852,08         | 54 364,74         | 3 487,34          |
| 43820000                                     | Charges sociales sur congés payés  | 15 740,10         | 14 498,74         | 1 241,36          |
| 43860004                                     | FORMATION CONTINUE                 | 665,52            | 589,80            | 75,72             |
| 43860005                                     | TICKETS RESTAURANT                 | 8 176,00          | 9 256,00          | -1 080,00         |
| 44810000                                     | Etat- Charges à Payer              | 691,00            |                   | 691,00            |
| 44860000                                     | Charges à payer                    |                   | -9 398,00         | 9 398,00          |
| <b>TOTAL DETTE FISCALE ET SOCIALE</b>        |                                    | <b>83 124,70</b>  | <b>69 311,28</b>  | <b>13 813,42</b>  |
| <b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>                 |                                    | <b>122 914,89</b> | <b>162 325,47</b> | <b>-39 410,58</b> |

| Compte                                   | Libellé                     | 31/12/2025    | 31/12/2024      | Ecart          |
|------------------------------------------|-----------------------------|---------------|-----------------|----------------|
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>       |                             |               |                 |                |
| 48600000                                 | Charges constatées d'avance | 559,69        | 1 334,79        | -775,10        |
| <b>TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b> |                             | <b>559,69</b> | <b>1 334,79</b> | <b>-775,10</b> |

| Compte                             | Libellé                      | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Ecart     |
|------------------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|
| PRODUITS A RECEVOIR                |                              |            |            |           |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES       |                              |            |            |           |
| 41810000                           | Clients - factures Ó Útablir | 60 117,20  |            | 60 117,20 |
| 41810001                           | Clients - FAE INTERCOS       | 12 060,00  |            | 12 060,00 |
| TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES |                              | 72 177,20  |            | 72 177,20 |
| TOTAL PRODUITS A RECEVOIR          |                              | 72 177,20  |            | 72 177,20 |

| Variation<br>des fonds<br>propres | A l'ouvert.<br>de l'exercice | Affectation du résultat |                          | Augmentation |                          | Diminution ou<br>consommation |                          | A la clôture<br>de l'exercice |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
|                                   | Montant                      | Montant                 | Dont génér.<br>du public | Montant      | Dont génér.<br>du public | Montant                       | Dont génér.<br>du public | Montant                       |
| Sans droit de reprise             |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Avec droit de reprise             |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Ecart de réévaluation             |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Réserves                          |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Report à nouveau                  | 186 120                      | 49 634                  |                          |              |                          |                               |                          | 235 754                       |
| Excédent ou déficit               | 49 634                       | -49 634                 |                          | 82 596       |                          |                               |                          | 82 596                        |
| Situation nette                   |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Dotations consommables            |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Subventions d'investis.           | 207 938                      |                         |                          |              |                          | 46 894                        |                          | 161 044                       |
| Provisions réglementées           |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| TOTAL                             | 443 692                      |                         |                          | 82 596       |                          | 46 894                        |                          | 479 394                       |

| Date d'arrêté                                                              | 31/12/2025 | 31/12/2024 | 31/12/2023 | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Durée de l'exercice (mois)                                                 | 12         | 12         | 12         | 12         | 12         |
| <b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>                                           |            |            |            |            |            |
| Capital social                                                             |            |            |            |            |            |
| Nombre d'actions                                                           |            |            |            |            |            |
| - ordinaires                                                               |            |            |            |            |            |
| - à dividende prioritaire                                                  |            |            |            |            |            |
| Nombre maximum d'actions à créer                                           |            |            |            |            |            |
| - par conversion d'obligations                                             |            |            |            |            |            |
| - par droit de souscription                                                |            |            |            |            |            |
| <b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>                                             |            |            |            |            |            |
| Chiffre d'affaires hors taxes                                              | 1 201 645  | 980 943    | 2 478 868  | 1 935 378  | 3 857 785  |
| Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions     | 174 774    | 27 507     | 413 581    | 381 545    | 923 248    |
| Impôts sur les bénéfices                                                   | 4 433      |            | 50 495     | 57 465     | 201 314    |
| Participation des salariés                                                 |            |            |            |            |            |
| Dot. Amortissements et provisions                                          | 87 745     | -22 127    | 237 766    | 131 770    | 256 146    |
| Résultat net                                                               | 82 596     | 49 634     | 125 320    | 192 310    | 465 789    |
| Résultat distribué                                                         |            |            |            |            |            |
| <b>RESULTAT PAR ACTION</b>                                                 |            |            |            |            |            |
| Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions  | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions      | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| Dividende attribué                                                         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          |
| <b>PERSONNEL</b>                                                           |            |            |            |            |            |
| Effectif moyen des salariés                                                | 77         | 68         | 107        | 86         | 193        |
| Masse salariale                                                            | 1 669 151  | 1 488 459  | 2 275 518  | 1 767 871  | 3 701 372  |
| Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...) | 337 836    | 306 058    | 473 690    | 322 243    | 505 928    |

Page 20/34

## DECLARATION DES EFFECTIFS

|                                            |                 |    |
|--------------------------------------------|-----------------|----|
| Effectifs moyens du personnel              |                 | 77 |
| dont apprentis                             | dont handicapés |    |
| Effectifs affectés à l'activité artisanale |                 |    |

## I CHIFFRE D'AFFAIRES DE REFERENCE CVAE

|                                                                                                                                    |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises                                                              | 1 201 787        |
| Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés                                                                        |                  |
| Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles, si rattachées à une activité normale et courante |                  |
| <b>TOTAL 1</b>                                                                                                                     | <b>1 201 787</b> |

## II AUTRES PRODUITS A RETENIR POUR LE CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE

|                                                                                                                                                                                            |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Autres prod. gest° courante (hors QP de résult. sur opérat° faites en commun), y compris +/- values de cession d'immo. corpo. et incorpo. non rattachées à une activité normale & courante | 310              |
| Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation                                                                                              |                  |
| Subventions d'exploitation reçues et certains abandons de créances à caractère commercial                                                                                                  | 1 760 861        |
| Variation positive des stocks                                                                                                                                                              |                  |
| Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation                                                                                                       |                  |
| <b>TOTAL 2</b>                                                                                                                                                                             | <b>1 761 171</b> |

## III CHARGES A RETENIR POUR LE CALCUL DE LA VALEUR AJOUTEE

|                                                                                                                                                                                                                                                                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Achats                                                                                                                                                                                                                                                         | 153 883        |
| Variation négative des stocks                                                                                                                                                                                                                                  | 23 086         |
| Services extérieurs, à l'exception des loyers et redevances                                                                                                                                                                                                    | 360 873        |
| Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immo. corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois                                |                |
| Taxes déductibles de la valeur ajoutée                                                                                                                                                                                                                         |                |
| Autres charges de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)                                                                                                                                                              | 6 213          |
| Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée                                                                                                                                                                        |                |
| Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immo. corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois |                |
| Moins-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles rattachées ou non à une activité normale et courante                                                                                                                         |                |
| <b>TOTAL 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>544 054</b> |

## IV VALEUR AJOUTEE PRODUITE

|                             |                                    |                  |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------|
| Calcul de la valeur ajoutée | <b>TOTAL 1 + TOTAL 2 - TOTAL 3</b> | <b>2 418 904</b> |
|-----------------------------|------------------------------------|------------------|

## V COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTEE DES ENTREPRISES

|                                                                  |    |           |
|------------------------------------------------------------------|----|-----------|
| Entreprise mono-établissement au sens de la cvae (case à cocher) |    |           |
| Valeur ajoutée assujettie à la CVAE                              |    | 2 418 904 |
| Chiffre d'affaires de référence au sens de la cvae               |    |           |
| Effectifs au sens de la CVAE                                     |    |           |
| Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)      |    |           |
| Période de référence                                             | du | au        |
| Date de cessation de l'entreprise                                |    |           |



Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD – Adrien MOLENDI – Damien VALLEE

[www.slgexpertise.fr](http://www.slgexpertise.fr) – [accueil@slgexpertise.fr](mailto:accueil@slgexpertise.fr)

## **ASSOCIATION VIT'INSER**

Siège social : 2, boulevard Thomson,  
59810 Lesquin

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

\*\*\*\*\*

Aux membres de l'Assemblée Générale

#### **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 Vit'Inser, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 Vit'Inser 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 notes « Changement de méthode » et « Faits marquants » de l'annexe, qui exposent le changement de méthodes comptables relatif à la première application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03.

### **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 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la reconnaissance des produits.

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.

### **Vérification du rapport du conseil d'administration et des autres documents adressés aux membres**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

### **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 l'Association Vit'Inser 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Marcq-en-Barœul  
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES  
**SLG EXPERTISE**

Signé par Arnaud Bernard  
Le 9 juin 2026



doc\_zEvg  
tx\_q6gP1q5GVOD5

## **Annexe**

### **Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes**

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.

**VITINSER**

**2 Boulevard THOMSON**

**59810 LESQUIN**

*Comptes au 31/12/2025*



## - SOMMAIRE -

### Comptes annuels

|                                        |   |
|----------------------------------------|---|
| Bilan actif association                | 3 |
| Bilan passif association               | 4 |
| Compte de résultat association         | 5 |
| Compte de résultat (suite) association | 6 |

### Annexes

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Règles et méthodes comptables                   | 8  |
| Immobilisations                                 | 11 |
| Amortissements                                  | 12 |
| Provisions et dépréciations                     | 13 |
| Créances et dettes                              | 14 |
| Charges à payer                                 | 15 |
| Charges et produits constatés d'avance          | 16 |
| Produits à recevoir                             | 17 |
| Variation des fonds propres                     | 18 |
| Résultat des 5 derniers exercices               | 19 |
| Contributions volontaires en nature             | 20 |
| Détermination de la valeur ajoutée et effectifs | 21 |

### Détail des comptes

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| Détail des comptes - Actif    | 23 |
| Détail des comptes - Passif   | 26 |
| Détail des comptes - Charges  | 28 |
| Détail des comptes - Produits | 33 |



| Rubriques                               | Montant Brut     | Amort. Prov.   | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|-----------------------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>    |                  |                |                  |                  |
| Frais d'établissement                   | 4 850            | 4 850          |                  |                  |
| Frais de R&D                            |                  |                |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit        |                  |                |                  |                  |
| Concessions, brevets droits similaires  | 19 363           | 6 353          | 13 010           | 15 396           |
| Immobilisations incorporelles en cours  |                  |                |                  |                  |
| Avances, acomptes sur immo. incorpo.    |                  |                |                  |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>      |                  |                |                  |                  |
| Terrains                                |                  |                |                  |                  |
| Constructions                           |                  |                |                  |                  |
| Installations tech., outillage          | 673 018          | 322 736        | 350 282          | 329 573          |
| Immobilisations corporelles en cours    |                  |                |                  | 60 571           |
| Avances et acomptes                     |                  |                |                  |                  |
| Legs ou donations destinés à être cédés |                  |                |                  |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>      |                  |                |                  |                  |
| Participations et créances rattachées   | 1 500            |                | 1 500            | 1 500            |
| Autres titres immobilisés               | 168              |                | 168              | 1 168            |
| Prêts                                   | 17 448           |                | 17 448           | 15 366           |
| Autres immo. financières                | 3 000            |                | 3 000            | 12 440           |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                 | <b>719 347</b>   | <b>333 939</b> | <b>385 408</b>   | <b>436 014</b>   |
| <b>STOCKS</b>                           |                  |                |                  |                  |
| Stocks et en-cours                      |                  |                |                  | 23 086           |
| <b>CREANCES</b>                         |                  |                |                  |                  |
| Usagers et comptes rattachés            | 348 613          | 14 938         | 333 675          | 309 978          |
| Legs ou donations                       |                  |                |                  |                  |
| Autres créances                         | 343 231          | 323            | 342 908          | 592 241          |
| <b>DIVERS</b>                           |                  |                |                  |                  |
| V.M.P.                                  |                  |                |                  |                  |
| Instruments de trésorerie               |                  |                |                  |                  |
| Disponibilités                          | 81 059           |                | 81 059           | 45 887           |
| Charges constatées d'avance             | 560              |                | 560              | 1 335            |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                  | <b>773 462</b>   | <b>15 261</b>  | <b>758 200</b>   | <b>972 527</b>   |
| Frais d'émission des emprunts           |                  |                |                  |                  |
| Primes de remb. des obligations         |                  |                |                  |                  |
| Ecart de conversion actif               |                  |                |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                    | <b>1 492 808</b> | <b>349 200</b> | <b>1 143 608</b> | <b>1 408 540</b> |

| Rubriques                                               | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                  |
| 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 réserves                                         |                  |                  |
| Report à nouveau                                        | 235 753          | 186 119          |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE</b>                | 82 596           | 49 634           |
| Situation nette (sous-total)                            | 318 349          | 235 753          |
| Fonds propres consommables                              |                  |                  |
| Subventions d'investissement                            | 161 045          | 207 938          |
| Provisions réglementées                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL 1</b>                                          | <b>479 394</b>   | <b>443 691</b>   |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                  |                  |
| Fonds dédiés                                            |                  |                  |
| <b>TOTAL 2</b>                                          |                  |                  |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                  |                  |
| Provisions pour risques                                 | 156 546          | 168 486          |
| Provisions pour charges                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL 3</b>                                          | <b>156 546</b>   | <b>168 486</b>   |
| <b>DETTES</b>                                           |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                  | 28 103           |
| Emprunts et dettes financières divers                   | 161 699          | 325 209          |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 146 168          | 230 382          |
| Dettes des legs ou donations                            |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                             | 172 570          | 191 123          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  | 5 876            |
| Autres dettes                                           | 27 232           | 15 670           |
| Instruments de trésorerie                               |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                             |                  |                  |
| <b>TOTAL 4</b>                                          | <b>507 668</b>   | <b>796 363</b>   |
| Ecarts de conversion passif                             |                  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                    | <b>1 143 608</b> | <b>1 408 540</b> |



Page 5/34

| Rubriques                                                | 31/12/2025       | 31/12/2024       |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                          |                  |                  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                            | <b>627</b>       | <b>226 492</b>   |
|                                                          |                  |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                           | <b>5 148</b>     | <b>77 572</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                             | <b>-4 521</b>    | <b>148 920</b>   |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices                                 | 4 433            |                  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                | <b>3 020 473</b> | <b>2 793 236</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                 | <b>2 937 877</b> | <b>2 743 601</b> |
| <b>BENEFICE OU PERTE</b>                                 | <b>82 596</b>    | <b>49 635</b>    |

# Annexes

## **ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 143 608 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de 82 596 €.

### **OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES**

L'association a pour objet de mettre en oeuvre tous les moyens de nature à faciliter l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficulté notamment par la création, sans but lucratif, d'activités économiques inscrites dans le champ concurrentiel ordinaire.  
Plus particulièrement VIT'INSER oeuvrera à titre principal dans les domaines liés à la valorisation et au reconditionnement de palettes et de ses services annexes, ainsi qu'à titre accessoire dans le domaine du conditionnement, ou de la réparation d'engins et d'appareils en lien avec les espaces verts comme les tondeuses.

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions des règlements n°2022-06 du 4 novembre 2022 et ANC 2023-03, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, complété par le règlement n°2018-06. L'application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

Les colonnes 12/25 du bilan et du compte de résultat sont présentées conformément à l'ANC2022-06 et ANC 2023-03 et les colonnes 12/24 ne sont pas retraitées.

Toutefois les principales incidences du changement de méthode comptable induit par la première application de ce nouveau règlement seront reprises dans les faits marquants.

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, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes ;

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires)  
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

|                                            |            |
|--------------------------------------------|------------|
| - Immobilisations incorporelles            | 1 à 5 ans  |
| - Agencements et Aménagt des constructions | 3 à 10 ans |
| - Matériel industriel                      | 3 à 5 ans  |
| - Materiel de transport                    | 1 à 5 ans  |
| - Materiels bureau et informatique         | 3 à 5 ans  |

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués au coût unitaire de production, charges directes et indirectes comprises.

### ***PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT***

La valeur brute est 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.

### ***CREANCES***

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### ***LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES***

Ces provisions sont constituées à la clôture, si l'évènement le nécessite.

### ***PRODUITS CONSTATEES D'AVANCES***

Les financements et subventions acquis à la clôture de l'exercice sont inscrits en produits. La part relative aux actions non encore achevées est portée en produits d'avances.

### ***REMUNERATIONS ALLOUEES AU TITRE DE L'EXERCICE AUX MEMBRES DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE***

Art 833-17: Comme ces informations permettraient d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes, celles ci ne sont pas fournies.

### ***COMPARATIF EFFECTIF 2025 / 2024***

Nous enregistrons 77 ETP au 31/12/2025 contre 68 ETP au 31/12/2024.

### ***ENGAGEMENT DE RETRAITE***

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 4 151€ et sont hors bilan.

### ***CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE***

Les contributions volontaires en nature ne sont pas évaluées car non significatives.

### ***COMBINAISON***

La fondation Fonds actionnaire Vitamine T est l'entité tête de combinaison suite à une décision d'Assemblée Générale.

### ***AGREMENT ENTREPRISE SOLIDAIRE D'UTLITE SOCIALE***

La structure dispose d'un agrément ESUS délivré par la DDETS le 09/03/2026 pour une durée de 5 ans, jusqu'au 09/03/2031.

### ***CHANGEMENT DE METHODE***

L'application des règlements ANC2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

### ***FATS MARQUANTS***

L'application du nouveau PCG2025, qui a vu le reclassement  
· des produits et charges exceptionnels en exploitation, notamment au niveau des provisions pour

risques BRSA et FSE

· des transferts de charge en exploitation

Pour plus de lisibilité sur le compte de résultat, voir tableau ci-dessous dans lequel 2024 a été retraité pour être comparé à 2025 ;

| Poste                              | Détail                                                          | 2024             | Retraitement     | 2024 retraité    | 2025             |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Subventions d'exploitation         | Quote part sub d'invest                                         | 1 555 596        | 46 504           | 1 602 100        | 1 732 530        |
| Reprise sur amort. et provisions   | Transfert de charge formation/salaires<br>Rep prov sub BRSA/FSE | 14 050           | 164 472          | 178 522          | 100 674          |
| Autres produits                    | Cession actifs immobilisés                                      | 15 330           | 1 399            | 16 729           | - 15 007         |
| <b>TOTAL PRODUITS EXPLOITATION</b> |                                                                 | <b>2 565 920</b> | <b>212 375</b>   | <b>2 778 295</b> | <b>3 019 843</b> |
| Autres achats et charges externes  |                                                                 | 658 469          | -                | 658 469          | 714 710          |
| Salaires et traitements            | Transfert de charges formation                                  | 1 492 344        | - 12 928         | 1 479 416        | 1 669 815        |
| Dotations aux provisions           | Prov pour risq sub BRSA/FSE                                     | 7 283            | 46 365           | 53 648           | 81 977           |
| Autres charges                     | Pén./amendes fiscales & rbst a                                  | 9                | 1 398            | 1 407            | 6 213            |
| <b>TOTAL CHARGES EXPLOITATION</b>  |                                                                 | <b>2 663 031</b> | <b>34 835</b>    | <b>2 697 866</b> | <b>2 921 693</b> |
| <b>RESULTAT EXPLOITATION</b>       |                                                                 | <b>- 97 111</b>  | <b>177 540</b>   | <b>80 429</b>    | <b>98 150</b>    |
| Produits exceptionnels             | Quote part sub d'invest<br>Rep prov sub BRSA/FSE                | 226 492          | - 225 303        | 1 189            | 627              |
| Charges exceptionnelles            | Pénalités et amendes fiscales<br>Prov sub BRSA/FSE              | 77 572           | - 47 763         | 29 809           | 5 148            |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>       |                                                                 | <b>148 920</b>   | <b>- 177 540</b> | <b>- 28 620</b>  | <b>- 4 521</b>   |

Pour 2025 les charges et produits inhabituels suivants sont classés en exceptionnels :

Divers comptes fournisseurs non soldés pour 148€, et une provision pour litige prud'homme pour 5 000€ en charges.

Reprise de comptes clients non soldés depuis plus de 3 ans pour 627€ en produits..

| Rubriques                                            | Début d'exercice | Réévaluation | Acquisit., apports |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------|--------------------|
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>     | 4 850            |              |                    |
| <b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | 19 363           |              |                    |
| Terrains                                             |                  |              |                    |
| <b>Dont composants</b>                               |                  |              |                    |
| Constructions sur sol propre                         |                  |              |                    |
| Constructions sur sol d'autrui                       |                  |              |                    |
| Const. Install. générales, agenc., aménag.           |                  |              | 85 388             |
| Install. techniques, matériel et outillage ind.      | 177 917          |              |                    |
| Installations générales, agenc., aménag.             | 370 545          |              |                    |
| Matériel de transport                                | 34 536           |              | 14 167             |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier           | 13 315           |              | 12 527             |
| Emballages récupérables et divers                    |                  |              |                    |
| Immobilisations corporelles en cours                 | 60 571           |              |                    |
| Avances et acomptes                                  |                  |              |                    |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                   | <b>656 884</b>   |              | <b>112 082</b>     |
| Participations évaluées par mise en équivalence      |                  |              |                    |
| Autres participations                                | 1 500            |              |                    |
| Autres titres immobilisés                            | 1 168            |              |                    |
| Prêts et autres immobilisations financières          | 27 806           |              | 2 082              |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                   | <b>30 474</b>    |              | <b>2 082</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                 | <b>711 571</b>   |              | <b>114 164</b>     |

| Rubriques                                        | Virement | Cession        | Fin d'exercice | Valeur d'origine |
|--------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| <b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>    |          |                | 4 850          |                  |
| <b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>        |          |                | 19 363         |                  |
| Terrains                                         |          |                |                |                  |
| Constructions sur sol propre                     |          |                |                |                  |
| Constructions sur sol d'autrui                   |          |                |                |                  |
| Constructions, installations générales, agenc.   |          |                |                |                  |
| Installations techn.,matériel et outillages ind. |          | 33 324         | 229 981        |                  |
| Installations générales, agencements divers      |          | 2 053          | 368 492        |                  |
| Matériel de transport                            |          |                | 48 702         |                  |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier       |          |                | 25 842         |                  |
| Emballages récupérables et divers                |          |                |                |                  |
| Immobilisations corporelles en cours             |          | 60 571         |                |                  |
| Avances et acomptes                              |          |                |                |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |          | <b>95 948</b>  | <b>673 018</b> |                  |
| Participations évaluées par mise équivalence     |          |                |                |                  |
| Autres participations                            |          |                | 1 500          |                  |
| Autres titres immobilisés                        |          | 1 000          | 168            |                  |
| Prêts et autres immobilisations financières      |          | 9 440          | 20 448         |                  |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>               |          | <b>10 440</b>  | <b>22 116</b>  |                  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                             |          | <b>106 388</b> | <b>719 347</b> |                  |

| Rubriques                                                   | Début d'exercice | Dotations | Reprises | Fin d'exercice |
|-------------------------------------------------------------|------------------|-----------|----------|----------------|
| Frais d'établissements et développement                     | 4 850            |           |          | 4 850          |
| Fonds commercial                                            |                  |           |          |                |
| Autres immobilisations incorporelles                        | 3 967            | 2 387     |          | 6 353          |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               | 8 817            | 2 387     |          | 11 203         |
| Terrains                                                    |                  |           |          |                |
| Constructions sur sol propre                                |                  |           |          |                |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                  |           |          |                |
| Constructions installations générales,agenc.,aménag.        |                  |           |          |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 117 593          | 45 038    | 32 940   | 129 691        |
| Installations générales, agenc. et aménag. divers           | 107 145          | 36 749    | 1 429    | 142 465        |
| Matériel de transport                                       | 33 280           | 2 822     |          | 36 102         |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier                | 8 721            | 5 756     |          | 14 477         |
| Emballages récupérables, divers                             |                  |           |          |                |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 | 266 740          | 90 365    | 34 369   | 322 736        |
| TOTAL GENERAL                                               | 275 557          | 92 751    | 34 369   | 333 939        |

| VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES                                                                         |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------------------------|
| Rubriques                                                                                                                                                  | Dotations                          |                   |                           | Reprises                           |                   |                           | Mouvements<br>amortissements<br>fin exercice |
|                                                                                                                                                            | Différentiel de<br>durée et autres | Mode<br>dégressif | Amort.fisc.<br>exception. | Différentiel de<br>durée et autres | Mode<br>dégressif | Amort.fisc.<br>exception. |                                              |
| Frais établis.<br>Fonds Cial<br>Autres. INC.                                                                                                               |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| INCORPOREL.                                                                                                                                                |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Terrains<br>Construct.<br>- sol propre<br>- sol autrui<br>- installations<br>Install. Tech.<br>Install. Gén.<br>Mat. Transp.<br>Mat bureau<br>Embal récup. |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| CORPOREL.                                                                                                                                                  |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| Acquis. titre                                                                                                                                              |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |
| TOTAL                                                                                                                                                      |                                    |                   |                           |                                    |                   |                           |                                              |

| Charges réparties sur plusieurs exercices | Début d'exercice | Augmentations | Dotations | Fin d'exercice |
|-------------------------------------------|------------------|---------------|-----------|----------------|
| Frais d'émission d'emprunts à étaler      |                  |               |           |                |
| Primes de remboursement des obligations   |                  |               |           |                |



| Rubriques                                                             | Début d'exercice | Dotations     | Reprises      | Fin d'exercice |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|
| Provisions gisements miniers, pétroliers                              |                  |               |               |                |
| Provisions pour investissement                                        |                  |               |               |                |
| Provisions pour hausse des prix                                       |                  |               |               |                |
| Amortissements dérogatoires                                           |                  |               |               |                |
| Dont majorations exceptionnelles de 30 %                              |                  |               |               |                |
| Provisions pour prêts d'installation                                  |                  |               |               |                |
| Autres provisions réglementées                                        |                  |               |               |                |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>                                        |                  |               |               |                |
| Provisions pour litiges                                               | 168 486          | 72 965        | 84 905        | 156 546        |
| Provisions pour garanties données aux clients                         |                  |               |               |                |
| Provisions pour amendes et pénalités                                  |                  |               |               |                |
| Provisions pour pertes de change                                      |                  |               |               |                |
| Provisions pour pensions, obligations similaires                      |                  |               |               |                |
| Provisions pour impôts                                                |                  |               |               |                |
| Provisions pour renouvellement immobilisations                        |                  |               |               |                |
| Provisions pour gros entretiens, grandes révis.                       |                  |               |               |                |
| Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer                      |                  |               |               |                |
| Autres provisions pour risques et charges                             |                  |               |               |                |
| <b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>                                  | <b>168 486</b>   | <b>72 965</b> | <b>84 905</b> | <b>156 546</b> |
| Dépréciations immobilisations incorporelles                           |                  |               |               |                |
| Dépréciations immobilisations corporelles                             |                  |               |               |                |
| Dépréciations titres mis en équivalence                               |                  |               |               |                |
| Dépréciations titres de participation                                 |                  |               |               |                |
| Dépréciations autres immobilis. financières                           |                  |               |               |                |
| Dépréciations stocks et en cours                                      |                  |               |               |                |
| Dépréciations comptes clients                                         | 7 664            | 13 689        | 6 415         | 14 938         |
| Autres dépréciations                                                  | 663              | 323           | 663           | 323            |
| <b>DEPRECIATIONS</b>                                                  | <b>8 327</b>     | <b>14 012</b> | <b>7 079</b>  | <b>15 261</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                  | <b>176 813</b>   | <b>86 977</b> | <b>91 984</b> | <b>171 807</b> |
| Dotations et reprises d'exploitation                                  |                  | 81 977        | 91 984        |                |
| Dotations et reprises financières                                     |                  |               |               |                |
| Dotations et reprises exceptionnelles                                 |                  | 5 000         |               |                |
| Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice |                  |               |               |                |

| ETAT DES CREANCES                                                       | Montant brut   | 1 an au plus   | plus d'un an  |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Créances rattachées à des participations                                |                |                |               |
| Prêts                                                                   | 17 448         | 1              | 17 447        |
| Autres immobilisations financières                                      | 3 000          |                | 3 000         |
| Clients douteux ou litigieux                                            | 32 773         | 32 773         |               |
| Autres créances clients                                                 | 315 840        | 315 840        |               |
| Créance représentative de titres prêtés                                 |                |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                                          | 700            | 700            |               |
| Sécurité Sociale et autres organismes sociaux                           |                |                |               |
| Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices                    |                |                |               |
| Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée                 | 31 041         | 31 041         |               |
| Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés |                |                |               |
| Etat, autres collectivités : créances diverses                          | 307 874        | 307 874        |               |
| Groupe et associés                                                      |                |                |               |
| Débiteurs divers                                                        | 3 616          | 3 616          |               |
| Charges constatées d'avance                                             | 560            | 560            |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                                    | <b>712 851</b> | <b>692 404</b> | <b>20 447</b> |

Montant des prêts accordés en cours d'exercice  
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice  
Prêts et avances consentis aux associés

2 082

| ETAT DES DETTES                                 | Montant brut   | 1 an au plus   | plus d'1 an,-5 ans | plus de 5 ans |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------|---------------|
| Emprunts obligataires convertibles              |                |                |                    |               |
| Autres emprunts obligataires                    |                |                |                    |               |
| Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine   |                |                |                    |               |
| Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine   |                |                |                    |               |
| Emprunts et dettes financières divers           |                |                |                    |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés               | 146 168        | 146 168        |                    |               |
| Personnel et comptes rattachés                  | 61 463         | 61 463         |                    |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux   | 94 469         | 94 469         |                    |               |
| Etat : impôt sur les bénéfices                  | 4 433          | 4 433          |                    |               |
| Etat : taxe sur la valeur ajoutée               | 10 946         | 10 946         |                    |               |
| Etat : obligations cautionnées                  |                |                |                    |               |
| Etat : autres impôts, taxes et assimilés        | 1 258          | 1 258          |                    |               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés |                |                |                    |               |
| Groupe et associés                              | 161 699        | 161 699        |                    |               |
| Autres dettes                                   | 27 232         | 27 232         |                    |               |
| Dettes représentatives de titres empruntés      |                |                |                    |               |
| Produits constatés d'avance                     |                |                |                    |               |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>507 668</b> | <b>507 668</b> |                    |               |

Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exercice  
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

28 103

| Compte                                       | Libellé                            | 31/12/2025        | 31/12/2024        | Ecart             |
|----------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>CHARGES A PAYER</b>                       |                                    |                   |                   |                   |
| <b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>        |                                    |                   |                   |                   |
| 16884000                                     | Intérêts courus sur emprunts       |                   | 10,61             | -10,61            |
| <b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>  |                                    |                   | <b>10,61</b>      | <b>-10,61</b>     |
| <b>DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH</b>       |                                    |                   |                   |                   |
| 40810000                                     | Fournisseurs -fres non parvenues   | 19 150,19         | 17 535,22         | 1 614,97          |
| 40810001                                     | Fournisseurs -FNP- INTERCO         | 20 640,00         | 75 468,36         | -54 828,36        |
| <b>TOTAL DETTE FOURNISSEURS CPTE RATTACH</b> |                                    | <b>39 790,19</b>  | <b>93 003,58</b>  | <b>-53 213,39</b> |
| <b>DETTE FISCALE ET SOCIALE</b>              |                                    |                   |                   |                   |
| 42820000                                     | Personnel - Dettes provisionnées p | 57 852,08         | 54 364,74         | 3 487,34          |
| 43820000                                     | Charges sociales sur congés payés  | 15 740,10         | 14 498,74         | 1 241,36          |
| 43860004                                     | FORMATION CONTINUE                 | 665,52            | 589,80            | 75,72             |
| 43860005                                     | TICKETS RESTAURANT                 | 8 176,00          | 9 256,00          | -1 080,00         |
| 44810000                                     | Etat- Charges à Payer              | 691,00            |                   | 691,00            |
| 44860000                                     | Charges à payer                    |                   | -9 398,00         | 9 398,00          |
| <b>TOTAL DETTE FISCALE ET SOCIALE</b>        |                                    | <b>83 124,70</b>  | <b>69 311,28</b>  | <b>13 813,42</b>  |
| <b>TOTAL CHARGES A PAYER</b>                 |                                    | <b>122 914,89</b> | <b>162 325,47</b> | <b>-39 410,58</b> |

| Compte                            | Libellé                     | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Ecart   |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------|------------|---------|
| CHARGES CONSTATEES D'AVANCE       |                             |            |            |         |
| 48600000                          | Charges constatées d'avance | 559,69     | 1 334,79   | -775,10 |
| TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE |                             | 559,69     | 1 334,79   | -775,10 |

| Compte                             | Libellé                      | 31/12/2025 | 31/12/2024 | Ecart     |
|------------------------------------|------------------------------|------------|------------|-----------|
| PRODUITS A RECEVOIR                |                              |            |            |           |
| CLIENTS ET COMPTES RATTACHES       |                              |            |            |           |
| 41810000                           | Clients - factures Ó Útablir | 60 117,20  |            | 60 117,20 |
| 41810001                           | Clients - FAE INTERCOS       | 12 060,00  |            | 12 060,00 |
| TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES |                              | 72 177,20  |            | 72 177,20 |
| TOTAL PRODUITS A RECEVOIR          |                              | 72 177,20  |            | 72 177,20 |

| Variation<br>des fonds<br>propres | A l'ouvert.<br>de l'exercice | Affectation du résultat |                          | Augmentation |                          | Diminution ou<br>consommation |                          | A la clôture<br>de l'exercice |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------------------------|
|                                   | Montant                      | Montant                 | Dont génér.<br>du public | Montant      | Dont génér.<br>du public | Montant                       | Dont génér.<br>du public | Montant                       |
| Sans droit de reprise             |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Avec droit de reprise             |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Ecart de réévaluation             |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Réserves                          |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Report à nouveau                  | 186 120                      | 49 634                  |                          |              |                          |                               |                          | 235 754                       |
| Excédent ou déficit               | 49 634                       | -49 634                 |                          | 82 596       |                          |                               |                          | 82 596                        |
| Situation nette                   |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Dotations consommables            |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| Subventions d'investis.           | 207 938                      |                         |                          |              |                          | 46 894                        |                          | 161 044                       |
| Provisions réglementées           |                              |                         |                          |              |                          |                               |                          |                               |
| TOTAL                             | 443 692                      |                         |                          | 82 596       |                          | 46 894                        |                          | 479 394                       |