

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement			
Frais de R&D			
Donations temporaires d'usufruit			
Concessions, brevets droits similaires	100 000		100 000
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances, acomptes sur immo. incorpo.			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations tech., outillage	123 492	93 813	29 678
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Legs ou donations destinés à être cédés			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immo. financières	3 030		3 030
ACTIF IMMOBILISE	226 522	93 813	132 708
STOCKS			
Stocks et en-cours	6 600		6 600
CREANCES			
Usagers et comptes rattachés	333 907	84 193	249 714
Legs ou donations			
Autres créances	476 694	9 712	466 982
DIVERS			
V.M.P.			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	175 579		175 579
Charges constatées d'avance	1 286		1 286
ACTIF CIRCULANT	994 066	93 905	900 161
Frais d'émission des emprunts			
Primes de remb. des obligations			
Ecart de conversion actif			
TOTAL GENERAL	1 220 588	187 718	1 032 869

Rubriques	31/12/2025
FONDS PROPRES	
Fonds propres sans droit de reprise	
Fonds propres statutaires	
Fonds propres complémentaires	
Fonds propres avec droit de reprise	
Fonds statutaires	
Fonds propres complémentaires	
Ecart de réévaluation	
Réserves	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves pour projet de l'entité	
Autres réserves	
Report à nouveau	33 232
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	132 524
Situation nette (sous-total)	165 756
Fonds propres consommables	
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
TOTAL 1	165 756
FONDS REPORTES ET DEDIES	
Fonds reportés liés aux legs ou donations	
Fonds dédiés	
TOTAL 2	
PROVISIONS	
Provisions pour risques	37 455
Provisions pour charges	
TOTAL 3	37 455
DETTES	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	37 588
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	144 572
Dettes des legs ou donations	
Dettes fiscales et sociales	151 984
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	495 514
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	
TOTAL 4	829 658
Ecart de conversion passif	
TOTAL GENERAL	1 032 869

Rubriques	31/12/2025
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Cotisations	
Ventes de biens	dont ventes de dons en nature
Ventes de prestations de services	dont parrainages
Concours publics et subventions d'exploitation	849 295
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	1 477 496
Dons manuels	
Mécénats	
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	
Utilisations des fonds dédiés	
Autres produits	433
TOTAL I	2 327 224
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	12
Variation de stock	-6 600
Autres achats et charges externes	342 075
Aides financières	
Impôts, taxes et versements assimilés	26 602
Salaires et traitements	1 454 322
Charges sociales	220 673
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 191
Dotations aux provisions	131 360
Reports en fonds dédiés	
Autres charges	175
TOTAL II	2 184 811
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	142 413
PRODUITS FINANCIERS	
Produits financiers de participation	
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.	
Autres intérêts et produits assimilés	
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de V.M.P.	
TOTAL III	
CHARGES FINANCIERES	
Dotations financières amortissements, provisions	
Intérêts et charges assimilées	4 814
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de V.M.P.	
TOTAL IV	4 814
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 814
	137 599

Rubriques	31/12/2025	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 075	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 075	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	2 327 224	
TOTAL DES CHARGES	2 194 700	
BENEFICE OU PERTE	132 524	

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 032 869 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 132 524 €.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

LE LIEN SERVICES a pour objet

La conception et la mise en oeuvre des toutes fonctions d'accompagnement social ou professionnel et de toutes actions favorisant l'accueil, la mobilisation et la motivation vers l'emploi des personnes en difficulté d'insertion,

La collaboration à tous les projets et la participation à tous organismes, associations ou sociétés ayant une relation avec cet objet

Et d'une manière générale, toutes actions complémentaires ou annexes au présent objet, pourvu qu'elles ne mettent pas en cause le but non lucratif de l'association.

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.

EFFECTIF 2025

Nous enregistrons 64 ETP au 31/12/2025.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 18 481€ et sont hors bilan.

COMBINAISON

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

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.

AGREMENT ENTREPRISE SOLIDAIRE D'UTLITE SOCIALE

La structure dispose d'un agrément ESUS délivré par la DDETS le 15/03/2025 pour une durée de 2 ans.

FAITS MARQUANTS

Il s'agit d'un premier exercice.

Pour 2025, les charges inhabituels suivantes sont classées en exceptionnel :
- charges exceptionnelles : 2059€ concerne des sinistres paies négatives
3016€ concerne des immobilisations non présentes dans la liste des existants

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			100 000
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			101 075
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			26 895
Matériel de bureau, informatique, mobilier			6 432
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			134 402
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			3 030
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			3 030
TOTAL GENERAL			237 432

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			100 000	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.		9 172	91 903	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport			26 895	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 738	4 694	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		10 910	123 492	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			3 030	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			3 030	
TOTAL GENERAL		10 910	226 522	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		74 020	9 172	64 848
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		26 895		26 895
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 808	1 738	2 070
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		104 723	10 910	93 813
TOTAL GENERAL		104 723	10 910	93 813

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. 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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges		37 455		37 455
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				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		37 455		37 455
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		84 193		84 193
Autres dépréciations		9 712		9 712
DEPRECIATIONS		93 905		93 905
TOTAL GENERAL		131 360		131 360
Dotations et reprises d'exploitation		131 360		
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
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			
Autres immobilisations financières	3 030		3 030
Clients douteux ou litigieux	86 218	86 218	
Autres créances clients	247 689	247 689	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 347	1 347	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	8 598	8 598	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	18 618	18 618	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	198 550	198 550	
Groupe et associés	221 901	221 901	
Débiteurs divers	27 681	27 681	
Charges constatées d'avance	1 286	1 286	
TOTAL GENERAL	814 917	811 887	3 030

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

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	144 572	144 572		
Personnel et comptes rattachés	57 764	57 764		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 771	83 771		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	10 449	10 449		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	344 649	344 649		
Autres dettes	188 453	188 453		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	829 658	829 658		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	167 845			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	167 845			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2025	Ecart
CHARGES A PAYER			
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH			
40810000	Fournisseurs -fres non parvenues	30 377,31	
40810001	Fournisseurs -FNP- INTERCO	48 000,00	
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		78 377,31	
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
42820000	Personnel - Dettes provisionnÚes p	49 217,83	
42860000	Personnel - Autres charges Ó payer	1 030,00	
43820000	Charges sociales sur congÚs payÚs	15 152,93	
43860000	Autres charges Ó payer	14 309,07	
43860004	FORMATION CONTINUE	5 674,11	
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		85 383,94	
TOTAL CHARGES A PAYER		163 761,25	

Compte	Libellé	31/12/2025	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
48600000	Charges constatées d'avance	1 285,73	
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 285,73	

Compte	Libellé	31/12/2025	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR			
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES			
41810000	Clients - factures Ó Útablir	6 938,27	
41810001	Clients - FAE INTERCOS	8 570,00	
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		15 508,27	
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		15 508,27	

Variation des fonds propres	A l'ouvert. de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant
Sans droit de reprise								
Avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	-2 116	35 347						33 231
Excédent ou déficit	35 347	-35 347		132 524				132 524
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.								
Provisions réglementées								
TOTAL	33 231			132 524				165 755

Date d'arrêté	31/12/2025				
Durée de l'exercice (mois)	12	0	0	0	0
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social					
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	849 295				
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	280 076				
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés					
Dot. Amortissements et provisions	147 552				
Résultat net	132 524				
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
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
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	64				
Masse salariale	1 461 078				
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	220 673				



Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD – Adrien MOLENDAS – Damien VALLEE

www.slgexpertise.fr – accueil@slgexpertise.fr

ASSOCIATION LE LIEN SERVICES

Siège social : 2 Boulevard Thomson
59810 LESQUIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Premier 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 Le Lien Services, relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Il s'agit d'un premier exercice.

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 Le Lien Services 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 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 de l’association 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 Le Lien Services 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_gE1A
tx_DPob54kvbLad

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.

LE LIEN SERVICES

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

Détail des comptes

Détail des comptes - Actif	21
Détail des comptes - Passif	23
Détail des comptes - Charges	25
Détail des comptes - Produits	28

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement			
Frais de R&D			
Donations temporaires d'usufruit			
Concessions, brevets droits similaires	100 000		100 000
Immobilisations incorporelles en cours			
Avances, acomptes sur immo. incorpo.			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions			
Installations tech., outillage	123 492	93 813	29 678
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Legs ou donations destinés à être cédés			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations et créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immo. financières	3 030		3 030
ACTIF IMMOBILISE	226 522	93 813	132 708
STOCKS			
Stocks et en-cours	6 600		6 600
CREANCES			
Usagers et comptes rattachés	333 907	84 193	249 714
Legs ou donations			
Autres créances	476 694	9 712	466 982
DIVERS			
V.M.P.			
Instruments de trésorerie			
Disponibilités	175 579		175 579
Charges constatées d'avance	1 286		1 286
ACTIF CIRCULANT	994 066	93 905	900 161
Frais d'émission des emprunts			
Primes de remb. des obligations			
Ecart de conversion actif			
TOTAL GENERAL	1 220 588	187 718	1 032 869

Rubriques	31/12/2025
FONDS PROPRES	
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	33 232
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	132 524
Situation nette (sous-total)	165 756
Fonds propres consommables	
Subventions d'investissement	
Provisions réglementées	
TOTAL 1	165 756
FONDS REPORTES ET DEDIES	
Fonds reportés liés aux legs ou donations	
Fonds dédiés	
TOTAL 2	
PROVISIONS	
Provisions pour risques	37 455
Provisions pour charges	
TOTAL 3	37 455
DETTES	
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	37 588
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	144 572
Dettes des legs ou donations	
Dettes fiscales et sociales	151 984
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	495 514
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	
TOTAL 4	829 658
Ecarts de conversion passif	
TOTAL GENERAL	1 032 869

Rubriques	31/12/2025
PRODUITS D'EXPLOITATION	
Cotisations	
Ventes de biens	dont ventes de dons en nature
Ventes de prestations de services	dont parrainages
Concours publics et subventions d'exploitation	849 295
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	1 477 496
Dons manuels	
Mécénats	
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	
Utilisations des fonds dédiés	
Autres produits	433
TOTAL I	2 327 224
CHARGES D'EXPLOITATION	
Achats de marchandises	12
Variation de stock	-6 600
Autres achats et charges externes	342 075
Aides financières	
Impôts, taxes et versements assimilés	26 602
Salaires et traitements	1 454 322
Charges sociales	220 673
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 191
Dotations aux provisions	131 360
Reports en fonds dédiés	
Autres charges	175
TOTAL II	2 184 811
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	142 413
PRODUITS FINANCIERS	
Produits financiers de participation	
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.	
Autres intérêts et produits assimilés	
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de V.M.P.	
TOTAL III	
CHARGES FINANCIERES	
Dotations financières amortissements, provisions	
Intérêts et charges assimilées	4 814
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de V.M.P.	
TOTAL IV	4 814
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-4 814
	137 599

Rubriques	31/12/2025	
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	5 075	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-5 075	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	2 327 224	
TOTAL DES CHARGES	2 194 700	
BENEFICE OU PERTE	132 524	

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 032 869 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 132 524 €.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

LE LIEN SERVICES a pour objet

La conception et la mise en oeuvre des toutes fonctions d'accompagnement social ou professionnel et de toutes actions favorisant l'accueil, la mobilisation et la motivation vers l'emploi des personnes en difficulté d'insertion,

La collaboration à tous les projets et la participation à tous organismes, associations ou sociétés ayant une relation avec cet objet

Et d'une manière générale, toutes actions complémentaires ou annexes au présent objet, pourvu qu'elles ne mettent pas en cause le but non lucratif de l'association.

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.

EFFECTIF 2025

Nous enregistrons 64 ETP au 31/12/2025.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 18 481€ et sont hors bilan.

COMBINAISON

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

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.

AGREMENT ENTREPRISE SOLIDAIRE D'UTLITE SOCIALE

La structure dispose d'un agrément ESUS délivré par la DDETS le 15/03/2025 pour une durée de 2 ans.

FAITS MARQUANTS

Il s'agit d'un premier exercice.

Pour 2025, les charges inhabituels suivantes sont classées en exceptionnel :

- charges exceptionnelles : 2059€ concerne des sinistres paies négatives
- 3016€ concerne des immobilisations non présentes dans la liste des existants

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			100 000
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			101 075
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			26 895
Matériel de bureau, informatique, mobilier			6 432
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			134 402
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			3 030
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			3 030
TOTAL GENERAL			237 432

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			100 000	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.		9 172	91 903	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport			26 895	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 738	4 694	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		10 910	123 492	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			3 030	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			3 030	
TOTAL GENERAL		10 910	226 522	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		74 020	9 172	64 848
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport		26 895		26 895
Matériel de bureau et informatique, mobilier		3 808	1 738	2 070
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		104 723	10 910	93 813
TOTAL GENERAL		104 723	10 910	93 813

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. 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				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges 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		37 455		37 455
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES		37 455		37 455
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 Autres dépréciations				
		84 193		84 193
		9 712		9 712
DEPRECIATIONS		93 905		93 905
TOTAL GENERAL		131 360		131 360
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		131 360		
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			
Autres immobilisations financières	3 030		3 030
Clients douteux ou litigieux	86 218	86 218	
Autres créances clients	247 689	247 689	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	1 347	1 347	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	8 598	8 598	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	18 618	18 618	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	198 550	198 550	
Groupe et associés	221 901	221 901	
Débiteurs divers	27 681	27 681	
Charges constatées d'avance	1 286	1 286	
TOTAL GENERAL	814 917	811 887	3 030

Montant des prêts accordés en cours d'exercice

Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

Prêts et avances consentis aux associés

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	144 572	144 572		
Personnel et comptes rattachés	57 764	57 764		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	83 771	83 771		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	10 449	10 449		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	344 649	344 649		
Autres dettes	188 453	188 453		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	829 658	829 658		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	167 845			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	167 845			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	31/12/2025	Ecart
CHARGES A PAYER			
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH			
40810000	Fournisseurs -fres non parvenues	30 377,31	
40810001	Fournisseurs -FNP- INTERCO	48 000,00	
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		78 377,31	
DETTES FISCALES ET SOCIALES			
42820000	Personnel - Dettes provisionnées p	49 217,83	
42860000	Personnel - Autres charges Ó payer	1 030,00	
43820000	Charges sociales sur congés payés	15 152,93	
43860000	Autres charges Ó payer	14 309,07	
43860004	FORMATION CONTINUE	5 674,11	
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		85 383,94	
TOTAL CHARGES A PAYER		163 761,25	

Compte	Libellé	31/12/2025	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
48600000	Charges constatées d'avance	1 285,73	
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 285,73	

Compte	Libellé	31/12/2025	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR			
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES			
41810000	Clients - factures Ó Útablir	6 938,27	
41810001	Clients - FAE INTERCOS	8 570,00	
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		15 508,27	
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		15 508,27	

Variation des fonds propres	A l'ouvert. de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant
Sans droit de reprise								
Avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	-2 116	35 347						33 231
Excédent ou déficit	35 347	-35 347		132 524				132 524
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.								
Provisions réglementées								
TOTAL	33 231			132 524				165 755