Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Carré Vert
45, rue Kléber
92300 LEVALLOIS- PERRET

GROUPE SOS SENIORS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Forvis Mazars SA
Société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes à directoire et conseil de surveillance
Capital de 8 320 000 euros - RCS Nanterre 784 824 153

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

GROUPE SOS SENIORS
Association sans but lucratif de droit local (Bas-Rhin, Haut-Rhin et Moselle)
Siège social : 47 rue Haute Selle – 57000 Metz
SIREN : 775 618 150

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Membres de l'association

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 GROUPE SOS SENIORS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03 exposées au paragraphe « Changements de méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

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

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

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 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 Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Levallois- Perret, le 22 juin 2026

Signé par :
Jérôme Eustache
3DCD59F6CF01441...

Jérôme Eustache

Associé

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Groupe SOS Séniors

47, rue Haute Seille

57 000 Metz

Comptes Annuels

Arrêtés au 31 décembre 2025

Exercice du 1er janvier 2025 au 31 décembre 2025

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Sommaire

BILAN ____ *7*

COMPTE DE RESULTAT ____ *9*

ANNEXE ____ *12*

PRESENTATION DE L'ENTITE ____ *12*

FAITS CARACTERISTIQUES ____ *13*

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE ____ *18*

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES ____ *19*

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION ____ *21*

NOTE 1. FRAIS D'ETABLISSEMENT ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES ____ *29*

NOTE 2. AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES ____ *30*

NOTE 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS ____ *31*

NOTE 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES ____ *32*

NOTE 6. VARIATION DES FONDS PROPRES ____ *34*

NOTE 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT ____ *35*

NOTE 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS ____ *37*

NOTE 9. FONDS DEDIES ____ *38*

NOTE 10. CHARGES A PAYER ____ *40*

NOTE 11. PRODUITS A RECEVOIR ____ *40*

NOTE 14. BILAN FINANCIER ____ *41*

NOTE 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE ____ *42*

NOTE 16. PRODUITS D'EXPLOITATION ____ *43*

NOTE 17. RESULTAT FINANCIER ____ *43*

NOTE 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL ____ *44*

NOTE 19. RESULTAT EFFECTIF GLOBAL ____ *44*

NOTE 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS ____ *45*

NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE ____ *46*

NOTE 21. RESULTAT SECTORIEL PAR AUTONOMIE FINANCIERE ____ *47*

NOTE 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN ____ *48*

NOTE 23. EFFECTIFS ____ *51*

NOTE 24. CREDIT-BAIL ____ *52*

NOTE 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE ____ *52*

NOTE 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES ____ *52*

NOTE 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES ____ *52*

NOTE 28. CHARGES LIÉES À L'IMPÔT ____ *52*

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

BILAN

BILAN ACTIF	Brut	Amort. et Dépréciations	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Capital souscrit non appelé					
Frais d'établissement	**3 889**	**3 889**			
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'Usufruit					
Concessions, Logiciels, droits & valeurs similaires	1 021 818	989 779	32 039	18 467	18 467
Fonds commercial					
Autres Immobilisations incorporelles	1 159 965	684 964	475 001	525 002	525 002
Immobilisations incorp. en cours, avances et acomptes	55 246		55 246	19 680	
Avances et acomptes					19 680
Immobilisations corporelles					
Terrains	5 413 508	948 935	4 464 573	4 182 542	4 182 542
Constructions	78 270 812	35 792 425	42 478 387	43 665 063	43 665 063
Installations techniques, matériels et outillage	18 468 030	14 516 239	3 951 791	3 726 793	3 726 793
Autres Immobilisations corporelles	52 385 038	35 163 920	17 221 118	16 092 480	16 092 480
Immobilisations corp. en cours, avances et acomptes	2 000 409		2 000 409	1 223 452	1 223 452
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières (1)					
Participations	63 843 829	7 331 976	56 511 853	56 948 068	56 948 068
Créances rattachées à des participations	804 440		804 440	1 224 528	1 224 528
Autres titres immobilisés	13 773		13 773	13 385	13 385
Prêts	8 509 533		8 509 533	8 023 325	8 023 325
Autres Immobilisations Financières	1 102 577		1 102 577	715 685	715 685
ACTIF IMMOBILISE	**233 048 978**	**95 428 238**	**137 620 740**	**136 378 470**	**136 378 470**
Stocks					
Matières premières et autres approvisionnements					
En cours de production (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	4 234		4 234	24 574	24 574
Créances (2)					
Créances usagers et comptes rattachés	14 418 491	2 130 785	12 287 706	8 104 295	8 104 295
Créances reçues par legs ou donations					
Autres Créances	18 258 198	482 625	17 775 573	16 844 245	16 844 245
Charges constatées d'avance	420 989		420 989	519 951	519 951
Capital souscrit, appelé non versé					
Valeurs mobilières de placement et Instruments de Tréso.	4 146 778		4 146 778	4 632 195	4 632 195
Disponibilités	13 551 581		13 551 581	20 277 927	20 277 927
ACTIF CIRCULANT	**50 800 271**	**2 613 410**	**48 186 861**	**50 403 187**	**50 403 187**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Frais d'émission des emprunts					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
Ecarts d'arrondi					
TOTAL GENERAL	**283 853 138**	**98 045 537**	**185 807 601**	**186 781 657**	**186 781 657**
(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an			530 897		
(2) Dont créances à moins d'un an			22 082 032		

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

BILAN PASSIF	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Fonds Propres sans droit de reprise	**37 582 023**	**36 782 023**	**36 782 023**
- Fonds propres statutaires			
- Fonds propres complémentaires	37 582 023	36 782 023	36 782 023
Fonds Propres avec droit de reprise :	**29 403**	**29 403**	**29 403**
- Fonds propres statutaires			
- Fonds propres complémentaires	29 403	29 403	29 403
Ecarts de réévaluation	**8 852 112**	**8 852 112**	**8 852 112**
Réserves	**40 552 332**	**33 286 623**	**33 286 623**
- Réserves légales			
- Réserves statutaires ou contractuelles			
- Réserves pour projet de l'entité	308 227	308 227	308 227
- Réserves des ESMS sous gestion contrôlée	35 460 997	28 195 288	28 195 288
- Autres réserves	4 783 108	4 783 108	4 783 108
Report à nouveau	**-33 401 726**	**-26 659 707**	**-26 659 707**
- Report à nouveau des ESMS sous gestion contrôlée	10 725 617	9 240 245	9 240 245
- Autres reports à nouveau	-44 127 343	-35 899 952	-35 899 952
Résultat de l'exercice	**2 825 789**	**1 327 853**	**1 327 853**
- Activités en gestion contrôlée	3 458 311	1 848 670	1 848 670
- Autres activités	-632 522	-520 817	-520 817
Situation Nette	**56 439 933**	**53 618 307**	**53 618 307**
Subventions d'investissement	6 073 070	6 652 749	6 652 749
Provisions réglementées	6 552 476	6 274 350	6 274 350
Autres fonds propres			
FONDS PROPRES	**69 065 479**	**66 545 406**	**66 545 406**
Fonds reportés liés aux legs et donations	223 101	255 211	255 211
Fonds dédiés	11 949 541	11 010 981	11 010 981
FONDS DEDIES OU REPORTES	**12 172 642**	**11 266 192**	**11 266 192**
Provisions pour risques	1 225 676	895 141	895 141
Provisions pour charges	6 550 603	5 775 408	5 775 408
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**7 776 279**	**6 670 549**	**6 670 549**
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)	41 262 817	46 150 134	46 150 134
Emprunts et dettes financières divers	16 432 846	18 767 018	18 767 018
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commande en cours			
Dettes des legs et donations			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 108 141	12 832 949	12 832 949
Dettes fiscales et sociales	18 606 493	19 900 389	19 900 389
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 199 021	1 534 139	1 534 139
Autres dettes	5 107 541	3 104 956	3 104 956
Produits constatés d'avance	76 342	9 925	9 925
DETTES (2)	**96 793 201**	**102 299 510**	**102 299 510**
Ecart de conversion passif			
Ecarts d'arrondi			
TOTAL GENERAL	**185 807 601**	**186 781 657**	**186 781 657**
(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		1 495 378	1 495 378
(2) Dont dettes à moins d'un an	44 719 486		

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT - Première partie	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Cotisations	62 873	65 197	65 197
Ventes de biens et services	**108 791 822**	**105 149 615**	**105 149 615**
-Ventes de biens :			
Ventes de marchandises			
Ventes de produits (Finis, intermédiaires, résiduels)			
Ventes de dons en nature			
-Ventes de prestations de service :	108 791 822	105 149 615	105 149 615
Travaux et Refacturation Charges locatives			
Prestations de Service	*205 743*	275 637	*275 637*
Parrainages			
Produits des activités annexes hors forfaits journaliers	*7 255 630*	*5 823 513*	*5 823 513*
Autres prestations de service	*101 330 449*	*99 050 465*	*99 050 465*
Produits de tiers financeurs	**157 494 242**	**151 967 751**	**151 380 270**
- Concours publics	153 763 708	147 302 096	147 302 096
Prix de journée/Tarifs Journaliers	*30 349 354*	*29 035 445*	*29 035 445*
Dotation Globale de Financement	*122 598 884*	*117 497 760*	*117 497 760*
Autres produits de tarification	*815 470*	*768 891*	*768 891*
- Subventions d'exploitation	2 995 618	3 944 153	3 356 672
- Versements des fondateurs ou consommation de la dotation			
- Ressources liées à la générosité du public	84 733	79 658	79 658
Dons manuels	*84 733*	*78 658*	*78 658*
Mécénats		*1 000*	*1 000*
Legs, donations et assurances vie			
- Contributions financières	650 183	641 844	641 844
Production Stockée			
Production Immobilisée			
Reprises sur provisions (et amortissements)	1 738 142	1 211 109	1 668 702
Utilisation des fonds dédiés	2 221 156	2 924 261	2 924 261
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corporelles	7 250	2 079	
Autres produits de Gestion Courante	2 507 818	2 047 420	2 565 398
Produits d'exploitation	**272 823 303**	**263 367 432**	**263 753 443**
Achat de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	465 128	481 792	481 792
Variation de stocks matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes	84 925 077	83 392 494	83 409 395
Aides financières	1 228 922	1 083 459	333 459
Impôts, taxes et versements assimilés	12 503 328	12 328 648	12 328 648
Salaires et traitements	108 638 352	104 019 397	104 390 586
Charges sociales	46 571 885	45 029 088	45 029 088
Dotation aux amortissements et aux provisions			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	6 772 119	6 539 158	6 539 158
Sur immobilisations : dotation aux dépréciations			
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 257 154	686 726	686 726
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 292 301	2 022 958	2 022 958
Engagements à réaliser sur ressources affectées	3 126 647	2 969 759	2 969 759
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corporelles cédées		168 146	
Autres charges	302 296	210 140	206 091
Charges d'exploitation	**268 083 209**	**258 931 765**	**258 397 660**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**4 740 094**	**4 435 667**	**5 355 783**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

COMPTE DE RESULTAT - Deuxième partie	31/12/2025	31/12/2024 retraité	31/12/2024
Quote part de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent ou déficit transféré III			
Déficit ou excédent transféré IV	502	795	795
Produits financiers de participation	635 805	2 460 123	2 460 123
Produits financiers autres valeurs mob. de créances de l'actif immobilisé		8	8
Autres intérêts et produits assimilés	376 796	778 642	778 642
Reprises de dépréciations et provisions	4 102 575		
Différences positives de change			
Produits des cessions d'Immobilisations Financières	144		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement			
Produits financiers	**5 115 320**	**3 238 773**	**3 238 773**
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.	5 717 185	4 216 247	4 216 247
Intérêts et charges assimilées	1 040 175	1 592 953	1 592 953
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées	1 000		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges financières	**6 758 360**	**5 809 200**	**5 809 200**
RESULTAT FINANCIER	**-1 643 040**	**-2 570 427**	**-2 570 427**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**3 096 552**	**1 864 445**	**2 784 561**
Produits exceptionnels	**47 813**	**35 355**	**37 434**
Charges exceptionnelles	**292 419**	**544 581**	**1 466 776**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-244 606**	**-509 226**	**-1 429 342**
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés	26 157	27 366	27 366
RESULTAT NET	**2 825 789**	**1 327 853**	**1 327 853**
TOTAL DES PRODUITS	*277 986 436*	*266 641 560*	*267 029 650*
TOTAL DES CHARGES	*275 160 647*	*265 313 707*	*265 701 797*

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Sommaire :

Réf.	Nature des informations	Produites	Non produites, car	
			NS	NA
PRESENTATION DE L'ENTITE		X		
FAITS CARACTERISTIQUES		X		
EVENEMENTS POST CLOTURE		X		
CHANGEMENTS DE METHODE COMPTABLE		X		
PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION		X		
NOTES SUR LE BILAN				
Note 1	Frais d'établissement et immobilisations incorporelles, corporelles & financières	X		
Note 2	Amortissements des Frais d'établissement et des Immobilisations incorporelles & corporelles	X		
Note 3	Tableau des filiales et participations	X		
Note 4	Stocks			X
Note 5	Etat des créances & dettes	X		
Note 6	Fonds propres	X		
Note 7	Tableau explicatif du résultat de l'exercice	X		
Note 8	Provisions pour risques et charges	X		
Note 9	Fonds dédiés	X		
Note 10	Charges à Payer	X		
Note 11	Produits à recevoir	X		
Note 12	Charges constatées d'avance		X	
Note 13	Produits constatés d'avance		X	
Note 14	Bilan Financier	X		
Note 15	Tableau de flux de trésorerie	X		
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT				
Note 16	Produits d'exploitation	X		
Note 17	Résultat financier	X		
Note 18	Résultat exceptionnel	X		
Note 19	Résultat effectif Gobal	X		
Note 20	Subventions et concours publics	X		
Note 21	Sectorisation	X		
AUTRES INFORMATIONS				
Note 22	Engagements hors bilan	X		
Note 23	Effectif moyen	X		
Note 24	Crédit-bail	X		
Note 25	Contributions volontaires en nature	X		
Note 26	Rémunérations allouées aux organes dirigeants	X		
Note 27	Honoraires des commissaires aux comptes	X		
Note 28	Charge liée à l'impôt	X		
Note 29	Compte de résultat par objet et destination			X
Note 30	Compte d'emploi des ressources collectées auprès du public			X
Note 31	Legs et donations			X

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

ANNEXE

Aux comptes annuels de l'exercice clos le **31/12/2025**, caractérisés par les données suivantes :

- ✓ Total du bilan 185 807 601 €
- ✓ Total du compte de résultat (Produits) 277 986 436 €
- ✓ Résultat de l'exercice (excédent) 2 825 789 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels arrêtés par le Conseil d'Administration de l'association en date du 27 mai 2026.

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

PRESENTATION DE L'ENTITE

L'association Groupe SOS Séniors déploie des services d'accompagnement pour les personnes âgées, et notamment de relever le défi du Grand Age en inventant de nouveaux modèles de services et d'accompagnements.

Pour ce faire, l'association axe ses activités sur les champs suivants :

- Favoriser le bien être, l'autonomie et l'implication de chaque résident au sein des Ehpad.
- Développer les filières gériatriques qui incluent différents services afin de répondre au mieux aux besoins multiples des personnes âgées.
- L'innovation constante aux côtés des autres acteurs associatifs et les pouvoirs publics pour l'accompagnement du grand âge.

Pour réaliser son objectif, l'association dispose de 100 Etablissements d'Hébergement pour Personnes Agées Dépendantes (Ehpad), d'une dizaine de Services infirmiers à domicile (SSIAD), mais aussi de résidences d'autonomie et des foyers logements.

Ces missions sont majoritairement financées en dotations globales, en facturation en prix de journée ou tarifs journaliers, des services de l'Aide Sociale aux Personnes Agées des Départements, par l'Assurance Maladie et par les usagers payants.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

FAITS CARACTERISTIQUES

1 Variations de périmètre

Ouvertures, reprises et fermetures d'établissements

- Ouverture le 05 janvier 2026 de l'Ehpad Alfred Neuhauser à Folschviller (57), avec une capacité de 90 lits, entrée du patrimoine au bilan 2025.
- Ouverture au 01 janvier 2025 de l'Ehpad Los Ainats à Caunes Minervois (11), avec une capacité de 67 lits, 3,4 me de recettes sur l'exercice.
- Ouverture courant décembre 2025 de l'Ehpad Montbrison (capacité réduite).
- Pour rappel, les établissements l'Ehpad l'Oasis à Neuilly s/Marne, la Résidence la Hoube à Dabo, la résidence les Jonquilles à la Madelaine et les Blés d'Or à Saint Rambert en Bugey sont toujours en fermeture :

- Fin d'activité de la Résidence Autonomie Saint Rambert au 09/01/2025. 0,3 me de recettes en 2024, nul en 2025.
- Fin d'activité de l'Ehpad OASIS à Neuilly sur Marne au 23/06/2025 (plus d'activité depuis fin 2023).
- Pas de mise en exploitation de DABO RA LA HOUBE et résiliation anticipée du bail le 26/02/2026.

Fusion-Absorption

L'association Groupe SOS Séniors a signé, le 30 novembre 2025, un traité d'apport partiel d'actif pour la résidence Roger Rémondet avec l'association Services Séniors Chez Moi, avec un effet juridique en date du 31 décembre 2025 et un effet rétroactif comptable et fiscal au 1er janvier 2025.

La valeur nette comptable des biens apportés, après déduction du passif pris en charge, s'élève à -4 ke. L'impact de cette reprise sur les états financiers est le suivant :

En milliers d'euros	**Bilan 01-01-2025**
Actifs immobilisés	10
Créances & stocks	59
Trésorerie	131
Actif	**200**
Fonds Propres	-4
PRC & Fonds dédiés	1
Dettes	203
Passif	**200**

En milliers d'euros	**2025**
Produits d'exploitation	497
Charges d'exploitation	-528
Résultat d'exploitation	**-31**
QP de Résultat faite en commun	-29
Résultat Financier	
Résultat Exceptionnel	
Impôt sur les sociétés	
Résultat net	**-59**

2 Autres faits relatifs à l'activité

Aides gouvernementales de limitation de la hausse de l'Energie

L'association a bénéficié du dispositif de Bouclier Tarifaire mis en place par le gouvernement au titre de l'électricité.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Les charges d'énergie (électricité – gaz) constatées dans les comptes se sont élevées à 7.3 Me (vs 9.8 Me en 2024), soit une baisse de -2.5 Me.

Les charges nettes des aides énergie s'élèvent à 6.9 Me (vs 10 Me en 2024) soit une baisse de -2 Me compte tenu de 0.4 Me de boucliers et amortisseurs tarifaires reçus.

Opérations financières 2025

Au cours de l'exercice 2025, le Groupe a procédé à l'ouverture de nouveaux comptes à terme (CAT) pour un montant total de 3,5 Me, dans une logique d'optimisation de la gestion de sa trésorerie.

Évolution du coût du personnel

L'exercice 2025 est marqué par la poursuite de la montée en charge des mesures salariales issues du dispositif dit « Ségur pour tous ». Son extension au secteur Seniors, effective au 1er octobre 2024 et mise en œuvre sans financements complémentaires, a généré un surcoût estimé à 574 ke sur l'exercice pour ce secteur.

Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens – CPOM

A la clôture 2025, 77% des Ehpad de Groupe SOS Séniors sont couverts par un CPOM soit deux établissements supplémentaires par rapport à 2024.

Les Contrats Pluriannuels d'Objectifs et de Moyens (CPOM) ont été signés en 2025 :

- CPOM 88 pour l'Ehpad à Epinal
- CPOM 54 pour l'Ehpad à Jarny
- CPOM 88 pour l'Ehpad à Mandres sur Vair
- CPOM 54 pour l'Ehpad Mont Saint Martin
- CPOM 58 pour l'Ehpad de Nevers
- CPOM 54 pour l'Ehpad de Onville
- CPOM 54 pour l'Ehpad de Villerupt

Des négociations sont en cours sur 3 CPOM :

- CPOM 93 pour l'Ehpad d'Aulnay Sous-Bois
- CPOM 93 pour l'Ehpad de Bobigny
- CPOM 11 pour l'Ehpad à Caunes Minervois

Au 31-12-25, 3 CPOM arriveront à échéance (CPOM Illiers 28 – CPOM Seine Maritime 76 – CPOM Haute Goulaine 44).

L'instruction DGCS/SD5B/2025/09 du 7 février 2025 instaure un moratoire national sur la signature des CPOM, dans l'attente des travaux de simplification du dispositif en 2025.

Evolutions réglementaires 2025 :

La loi dite « Bien vieillir » a introduit une évolution du régime de tarification des établissements d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD), en généralisant la possibilité de mettre en œuvre une tarification différenciée de l'hébergement. Dans ce cadre, les établissements sont désormais autorisés à appliquer des tarifs majorés pouvant aller jusqu'à +35 % pour les nouveaux résidents ne bénéficiant pas de l'aide sociale à l'hébergement (ASH).

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Au sein du Groupe SOS Séniors, ce dispositif a été déployé progressivement, avec une mise en œuvre effective dans six établissements à compter d'avril et mai 2025, puis étendue à quatre établissements supplémentaires au début de l'exercice 2026. Le Groupe a, conformément à la réglementation, informé les Départements concernés des évolutions tarifaires appliquées.

Par ailleurs, la loi de financement de la sécurité sociale pour 2025 a instauré, à titre expérimental, un nouveau modèle de financement des EHPAD reposant sur la fusion des sections « soins » et « dépendance ». Ce dispositif prévoit la mise en place d'un forfait global unique (FGU), versé par les Agences Régionales de Santé (ARS), visant à simplifier et unifier la prise en charge des soins et du maintien de l'autonomie des résidents. Cette expérimentation concerne neuf établissements du Groupe SOS Séniors.

À la date de clôture, les incidences financières liées à ces évolutions réglementaires et tarifaires sont jugées non significatives.

Enfin, il est à noter une évolution du taux ministériel de revalorisation des tarifs libres, fixé à +3,21 % en 2025, après +5,48 % en 2024 et +5,14 % en 2023. Ce taux s'inscrit en nette diminution pour 2026, où il est estimé à +0,86 %.

3 Financements – Ressources :

3.1 Crédits non reconductibles

Les produits d'exploitation comprennent à hauteur de -318 ke de crédits non reconductibles supplémentaires (2024 : 1.005 ke). Ces crédits ont fait l'objet d'arrêtés tarifaires et rattachés en 2025. Ils ont notamment pour objet :

- Le financement de dépenses de personnels ;
- Le soutien exceptionnel à des dépenses de fonctionnement afférentes aux établissements ;
- Le financement de formations qualifiantes et diplômantes / formation continue ;
- Le financement de certains investissements et matériels ;
- Le financement de la QVT
- Soutien financier aux établissements en difficulté 37 ke
- Reprise de déficit 38 ke
- CNR négatifs pour régularisation prorata temporis ouverture Ehpad FOLSCHVILLER financements versés en année pleine en base pérenne -1102 ke
- CNR négatifs pour régularisation fin dispositif activité SRAD financements versés en année pleine en base pérenne -506 ke
- CNR négatifs situation exceptionnelle régularisation activité SRAD erreur des autorités régularisation prévue en 2026 -183 ke
- CNR négatifs pour modulation activité HT et FAM -147 ke
- CNR négatifs pour régularisation prorata temporis déploiement PASA et nouvelle capacité financements versés en année pleine en base pérenne -240 ke

Pour mémoire, en 2024, Groupe SOS Séniors avait perçu 233 ke au titre des financements de déficits des Ehpad et SSIAD (dotation et prix de journée).

3.2 Fonds d'Urgence pour les établissements en difficulté financière

Les aides notifiées se sont élevées à 188 ke en 2025. Elles concernent les établissements suivants ;

- Ehpad Le Bois de Bléville – Le Havre (76) : arrêté CD soutien exceptionnel 91ke pour accompagnement dans la gestion des déficits.
- Ehpad Hector Berlioz – Bobigny (93) : arrêté CD, convention de soutien fonctionnement, insécurité du site 39 ke.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

3.3 Encaissements de dividendes

Au cours de l'exercice 2025, l'association Groupe SOS Séniors a perçu 635 ke de dividendes de la part de la SCI Groupe SOS Séniors Moselle (vs 2.013 ke en 2024). Pour rappel, en 2024, elle avait perçu 446 ke de la SCI Groupe SOS Séniors.

Ces montants ont été constatés dans les produits financiers de l'association Groupe SOS Séniors.

3.4 Souscriptions d'emprunts

L'association Groupe SOS Séniors a souscrit deux emprunts en date du 27 novembre 2025 auprès de la BNP Paribas pour une durée de 112 mois au taux de 3.459%. :

- 3.1 Me afin de financer les équipements de l'Ehpad de Montbrison
- 1.6 Me afin de financer les équipements de l'Ehpad de Folschwiller

A la clôture de l'exercice aucun déblocage n'a encore été réalisé sur ces deux emprunts.

4 Opérations immobilières

Au cours de l'exercice 2025 l'association a notamment réalisé les opérations immobilières suivantes :

- Acquisition d'un terrain à Forbach auprès le SARL immobilière Sainte Croix pour 334 ke.
- Travaux en cours pour la construction de l'Ehpad Alfred Neuhauser à Folschviller +0.7 Me sur 2025 et un solde de 1 Me à la clôture, constaté dans le poste immobilisations corporelles en cours et avances et acomptes à l'actif du bilan.
- Travaux de réhabilitation de l'Ehpad Daniel Benoit pour 1,3 m€ avec une mise en service progressive de 2024 à 2026.

5 Opérations non courantes

5.1 Actifs financiers liés aux filiales et participation

Evaluation des Titres et Avances de Trésorerie de Groupe SOS Transition Ecologique et Action Territoriale (GSOS TEAT)

Pour rappel en 2024, compte tenu de la valorisation de la société estimée à la clôture, une dépréciation partielle des avances de trésorerie a été constatée pour 4.103 ke portant la valeur nette des avances de trésorerie octroyées à 2.263 ke.

Courant 2025, Groupe SOS Séniors a participé à l'augmentation de capital de GSOS TEAT par incorporation d'une partie des comptes courants versées pour un montant de 5.1 Me.

Suite à cette augmentation, la dépréciation antérieure sur les comptes courants a été reprise et une nouvelle dotation a été constatée sur les titres de participations et sur une partie des comptes courants.

L'impact net de cette dépréciation est de -1.2 Me et impact le résultat financier de Groupe SOS Séniors.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

A la clôture de l'exercice, la valeur nette est titres de cette filiale est à zéro et celle des comptes courants versés de 1.5 Me compte tenu des dépréciations constatées.

5.2 Apports en Fonds Associatifs avec Droit de reprise (AFADR) octroyés

L'association Groupe SOS Séniors a octroyé en 2025 trois apports en fonds associatifs avec droit de reprise (AFADR) pour un montant global de 400 ke aux associations suivantes : AADCN (50 ke), APATD (150 ke) et Villa Saint Camille (200 ke).

Les droits de reprise pourront être exercés par l'apporteuse notamment en cas de dissolution de la bénéficiaire ou de la modification substantielle de l'objet social. Ces engagements sont indiqués dans la note 22 de la présente annexe.

Ces apports sont constatés dans les charges d'exploitation de Groupe SOS Séniors.

5.3 Contributions Financières

L'association Groupe SOS Séniors a octroyé 763 ke de contributions financières de fonctionnement aux associations suivantes :

- BN Alptes Hautes Provence : 113 ke
- BN Hte Alpes : 50 ke
- BN 63 Puy de Dome : 38 ke
- BN Var : 100 ke
- GSOS TET : 100 ke
- Pulse : 206 ke
- PPI : 156 ke

Ces contributions financières ont été constatées dans les charges d'exploitation de l'association Groupe SOS Séniors.

5.4 Abandons de créances

L'association Groupe SOS Séniors a octroyé 37 ke d'abandon de créances à BN Alpes Hautes Provence.

Cet abandon a été constaté dans les charges d'exploitation de l'association Groupe SOS Séniors.

5.5 Avances en compte courant consenties à des filiales

L'association Groupe SOS Séniors a consenti en 2025 des avances en compte courants de 530 ke à sa filiale Groupe SOS Transition Ecologique et Action Territoriale.

Par ailleurs, les filiales ont remboursé une partie des avances en compte courant pour 1.029 ke : SCI Alphatec (222 ke) et SCI Rue de Lille (167 ke), GSOS Coopérative immobilière (240 ke) et SCI GSOS Séniors (400 ke)

Le solde des avances en comptes courants sont précisés en Note 3 de la présente annexe.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

5.6 Avances ponctuelles de trésorerie à des associations

Au cours de l'exercice 2025, l'association Groupe SOS Séniors a consenti des avances ponctuelles de trésorerie à d'autres associations du Groupe SOS pour 4.640 ke :

- AADCN (50 ke –transformés en AFADR en 2025 voir § 5.2)
- APATD (150 ke –transformés en AFADR en 2025 voir § 5.2)
- GSOS International (240 ke)
- Villa Saint Camille (200 ke). Une partie des avances effectuées au cours des années précédentes ont été remboursés pour 100 ke et transformés en AFADR pour 200 ke (voir § 5.2).
- GSOS Solidarités (4 000 ke)

Les associations Fondation Sainte Marie, Villa Saint Camille et GSOS Pulse ont par ailleurs remboursés respectivement 400 ke, 100 ke et 21 ke d'avances effectuées au cours des années antérieures.

6 Contrôles externes

6.1 Contrôles Urssaf

- Le contrôle URSSAF du 19/02/2024 portant sur les années 2021, 2022 et 2023. La lettre d'observation a été réceptionnée le 03/12/2024 pour un montant de 2,9 Me qui a été contesté. Suite à cela, le redressement notifié a été revu à la baisse pour un montant de 2,66 Me. Une provision de 2,03 Me avait été constatée en 2024.
  Une provision de 0,6 Me a été constaté dans les dettes au titre des montants non contestés. Cette provision impacte le résultat exploitation 2025.

6.2 Contrôles des établissements

Les Autorités de Tarification et de Contrôle sont toujours dans le renforcement des contrôles avec un rythme soutenu au cours de l'exercice, ainsi on relève 18 nouvelles inspections/contrôles en 2025 (contre 91 durant l'exercice 2024 et 48 au courant de l'exercice 2023).

Le taux de conformité financier sur l'ensemble des établissements varie entre 58,3 % et 96,70%.
A ce jour, il n'existe pas de risque identifié quant à la continuité d'activité vis-à-vis de ces contrôles.
Chacun de ces rapports a fait l'objet d'un plan d'actions dédié

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Fusion par absorption de la Fondation Saint-Augustin par l'Association Groupe SOS Séniors

À la date d'arrêté des comptes 2025, les effets juridiques et comptables de la fusion par absorption de la Fondation Saint-Augustin par l'Association Groupe SOS Séniors, finalisée en 2023 sont toujours en cours. En effet, la régularisation de la publicité foncière afférente à cette opération n'a pas encore été réalisée, en raison de démarches restées en suspens du fait des anciens dirigeants. Cette régularisation est actuellement en attente de traitement par le service de la Publicité Foncière, à la demande du notaire en charge du dossier, Maître F. Lescout. Pour cette raison, les effets comptables de la fusion n'ont pas été traduits dans les comptes au 31.12.2025 en attente de la finalisation de l'opération.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

CHANGEMENTS DE METHODES COMPTABLES

a) Changement de présentation n'empêchant pas la comparaison

L'autorité des normes comptables (ANC) a adopté le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et le Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatifs aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice ouvert au 1er janvier 2025.

Les principaux impacts de ce changement de réglementation sont les suivants :

- Redéfinition stricte de la notion de résultat exceptionnel. Désormais, seuls sont classés en résultat exceptionnel :
  - Les produits et charges directement liés à un évènement majeur et inhabituel, dont les conséquences sont susceptibles d'influencer le jugement porté sur le patrimoine, la situation financière ou le résultat de l'entité ;
  - Les écritures d'origine purement fiscale, telles que prévues par les règlements de l'ANC
  - Les corrections d'erreurs lorsque leur traitement n'est pas imputé sur les capitaux propres.

- Suppression de la technique du transfert de charges.

- Modification de la présentation des états financiers (Bilan, compte de résultat et annexe), dont les principaux impacts sont les suivants :

  Bilan :

  - Les frais d'établissement sont désormais exclus de l'actif immobilisé et sont désormais présentés dans une rubrique à part entière.
  - Les charges constatées d'avance sont présentées dans la catégorie des créances alors qu'elles étaient présentées en bas de bilan.

  Compte de résultat :

  - Les cessions d'actifs incorporels et corporels antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat d'exploitation sur la ligne « Produits des cessions des Immobilisations Incorporelles et Corporelles » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs comptables des Immobilisations Incorporelles et Corporelles cédées » pour la valeur nette comptable sortie.
  - Les cessions d'actifs financiers antérieurement constatées en résultat exceptionnel impactent désormais le résultat financier sur la ligne « Produits des cessions d'Immobilisations Financières » pour le prix de cession et la ligne de charges « Valeurs Comptables des Immobilisations Financières cédées » pour la valeur nette comptable sortie.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

- Les amortissements des actifs mis au rebut antérieurement constatés en résultat exceptionnel sont désormais présentés sur la ligne « dotation aux amortissements » du résultat d'exploitation.
- Les transferts de charge qui étaient constatés sur la ligne « Reprise sur Provisions (et amortissements) » du résultat d'exploitation sont désormais présentés sur la ligne des autres produits d'exploitation pour la part des remboursements d'assurance ou viennent en déduction des postes de charges auxquels ils correspondent (par exemple en diminution du poste « Salaires & Traitements » pour la part des avantages en nature)
- Les quotes parts de subventions virées au compte de résultat qui impactaient les autres produits d'exploitation (et le cas échéant les produits exceptionnels pour les immobilisations sorties) sont désormais présentées au sein des Produits de Tiers Financeurs - Subventions d'exploitation.

Compte tenu des modifications liés aux changements de réglementation comptable et uniquement afin de permettre une meilleure comparabilité des états financiers avec ceux de 2024, des comptes retraités 2024 ont été réalisés et sont présentés dans les tableaux du bilan et du compte de résultat.

b) Changement de présentation comptable

Néant.

c) Changement d'estimation comptable

Néant.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION

a) PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre sous les précisions apportées au paragraphe précédent,
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Compte tenu du fait que les établissements tiennent une comptabilité séparée, les comptes des différentes structures comprises dans le périmètre sont cumulés dans un premier temps.

Dans un deuxième temps, les comptes réciproques, de charges et de produits internes au périmètre de l'association (dont les frais de siège, prestations réciproques et mouvements de cessions internes) sont éliminés.

Les structures qui ont des activités soumises à approbation font l'objet d'un Etat Réalisé des Recettes et des Dépenses (ERRD) ou compte administratif distinct. Leur résultat est soumis aux autorités de tarification et de contrôle et ont un caractère provisoire dans l'attente de leur arrêté définitif par les organismes compétents.

Compte tenu des modalités de financement utilisées et de l'autonomie de chaque établissement ou service, les compensations en matière de résultat ne peuvent exister.

La liste des établissements est précisée en note n°7 de la présente annexe.

b) PRINCIPES COMPTABLES SECTORIELS

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, au règlement ANC 2022-06 modifiant le règlement ANC 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables, en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, intégrant l'article 1er du règlement ANC n°2019-04, n°2020-08 et le règlement ANC n°2023-03.
- Du règlement ANC n°2019-04 du 8 novembre 2019 relatif aux activités sociales et médico-sociales gérées par des personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- Du Code de l'Action Sociale et des Familles C.A.S.F., pour les provisions réglementées constatées dans les établissements relevant de l'article L312-1 du C.A.S.F. ;
- De l'instruction comptable applicable aux établissements publics hospitaliers (M22 et M22 Bis) aux établissements et services sanitaires, sociaux et médico-sociaux gérés par des organismes privés à but non lucratif ;
- De l'instruction n° D.G.A.S./SD5B/2007/319 du 17 août 2007 relative au plan comptable et à certains mécanismes comptables applicables aux établissements et services sociaux et médico-sociaux privés et aux organismes gestionnaires ;
- De l'arrêté du 12 novembre 2008 Ministère du travail, des Relations Sociales, de la Famille et de la Solidarité relatif aux instructions budgétaires et comptables applicables aux établissement et services privés sociaux et médico-sociaux ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires ;

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

- Des contraintes particulières imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs de prestations et notamment :
  - ✓ Les subventions et participations de fonctionnement des collectivités territoriales et autres organismes, sont comptabilisées pour leurs montants attribués correspondant à l'arrêté des différents financeurs.
  - ✓ Les spécificités établies par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de :
    - Certains tarifs des prestations (prix de journée).
    - De la dotation de Soins (Secteur Médico - Social) cela concerne les établissements « S.S.I.A.D. » la section Soin des E.H.PA.D.;
- De l'arrêté du 27 décembre 2024 relatif au plan comptable applicable aux établissements et services privés sociaux et médico-sociaux relevant du I de l'article L 312.1 du code de l'action sociale et des familles.

c) DISPOSITIONS SPECIFIQUES AUX PRINCIPES COMPTABLES

C.1 COMPTABILISATION DES ENGAGEMENTS DE RETRAITE

Les engagements de retraite ne sont constatés au passif du bilan que pour la part correspondant aux accords obtenus par les autorités de tarification, dont majoritairement pour les salariés de plus de 50 ans. (Voir ci-après § n)

C.2 COMPTABILISATION, AMORTISSEMENT ET DEPRECIATION DES ACTIFS

Le cas échéant, exception à la mise en œuvre de l'approche par composants ou de l'application du prorata temporis.

C.3 PARTICIPATION DES EMPLOYEURS A L'EFFORT CONSTRUCTION

Le versement de la participation liée à l'effort construction est effectué sous forme de prêt sur 20 ans.

La participation versée en N au titre des salaires de N-1 est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de trésorerie.

La participation qui sera versée en N+1 au titre des salaires N est constatée dans le poste « Immobilisations Financières – Prêts » par contrepartie d'un compte de dettes sociales.

Par ailleurs, afin de garantir le « préfinancement » des prêts notamment par les autorités de tarification via les budgets prévisionnels, il a été constaté une charge d'impôt liée à la Participation des employeurs à l'effort de construction via le compte de provisions réglementées - Effort Construction.

Cette opération ne concerne plus que les établissements habilités à l'aide Sociale à 100% depuis l'exercice 2018. Les autres établissements non habilités à l'aide sociale ou déshabilités partiellement majoritairement, ne sont plus concernés du fait d'un statut d'une gestion plus autonome et d'une tarification à la ressource. Pour les établissements habilités à l'aide sociale, une reprise de la provision réglementée sera engagée lors de chaque remboursement effectué par l'organisme collecteur agréé au sein des différents établissements et services concernés.

En 2025, le montant des participations constatées en immobilisations financières s'élève à 5.365 ke (augmentation de 486 ke).

A compter de 2025, l'association Groupe SOS Séniors ne constate plus de provisions réglementées pour effort construction, le solde est donc de 983 ke.

d) IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire pour une durée variant de 2 à 5 ans.

e) IMMOBILISATIONS CORPORELLES IMMEUBLES ET MEUBLES

Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation libre ou légale.

Immobilisations acquises antérieurement au 1er janvier 2005 :

L'option retenue par l'association pour la première application de l'approche par composants au 1er janvier 2005 est la méthode prospective de réallocation des valeurs nettes comptables. Cette méthode consiste à répartir la valeur nette comptable des éléments d'actif telle qu'elle figure au bilan d'ouverture de l'exercice 2005 entre la structure et les composants. La durée d'amortissement retenue pour la structure et chaque composant est déterminée en fonction de la durée d'utilisation prévue appréciée à l'ouverture 2005. Par ailleurs, dans le cadre de cette méthode, les immobilisations totalement amorties n'ont pas à être reconstituées. En revanche, tout composant qui sera ultérieurement renouvelé sera inscrit à l'actif.

Immobilisations acquises postérieurement au 1er janvier 2005 :

Depuis le 1er janvier 2005, la réglementation sur les actifs a été appliquée, tant au niveau de la décomposition des actifs, qu'au niveau des durées d'amortissement.

Les dépenses d'entretien programmées et décidées ont fait l'objet d'une provision pour gros entretien.

Les durées d'amortissement retenues, correspondent aux durées réelles d'utilisation attendues lors de l'investissement, à savoir :

Constructions :	de 20 ans à 60 ans
Installations générales, aménagements des constructions :	de 10 à 50 ans
Agencements et aménagements divers :	de 10 ans à 50 ans
Matériels et outillages :	de 5 à 10 ans
Mobiliers et matériels de bureau :	de 5 ans à 10 ans
Matériels informatiques :	de 5 ans à 10 ans
Matériels de transport :	de 5 ans à 7 ans

Coût d'entrée des immobilisations :

Les intérêts des capitaux empruntés ont été immobilisés dans le coût des actifs conformément à l'article R 123-178-2 du Code de commerce et de l'article 321-5.1 du P.C.G. L'incorporation de ces coûts est limitée à la période d'acquisition ou de production définie pour les immobilisations auxquelles ils se rapportent. Au cours de l'exercice, il n'y a pas eu d'intérêts incorporés dans les actifs.

Amortissements dérogatoires constatés dans les structures en gestion contrôlée

Lorsque la dotation aux amortissements, résultant de l'application du règlement ANC n°2014-03, est inférieure à la dotation initialement prévue et autorisée par les autorités de tarification, la différence est constatée en Amortissements dérogatoires.

L'impact sur le résultat exceptionnel s'élève à -292 ke de dotations et concerne les Ehpad de Mandres sur Vair et d'Epinal.

Dépréciation des actifs

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Si la valeur actuelle de l'actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est effectivement constatée dans les comptes.

Le détail des immobilisations corporelles immeubles et meubles est présentée en notes n° 1 et 2, les dépréciations en note n°8.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

f) IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les **titres de participation** ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés lors de leur acquisition.

Ils peuvent être, le cas échéant, dépréciés pour tenir compte de leur valeur à la clôture. Cette valeur d'inventaire est appréciée d'une part par rapport à la quote-part détenue dans les capitaux propres de la société concernée, et d'autre part, en prenant en considération les perspectives de rentabilité et de développement.

Les **Créances rattachées à des participation**s : sont constatées en immobilisations financières les avances en compte courant effectuées à des filiales avec un engagement de ne pas récupérer les fonds pendant plusieurs années.

Evaluation des Titres d'Immobilière Sainte Croix

Suite à la cession du terrain en 2025 à Groupe SOS Séniors, Immobilière Sainte Croix ne détient plus de patrimoine immobilier.

Une dotation pour dépréciation de 436 ke a été constatée en 2025, portant la dépréciation des titres d'Immobilière Sainte Croix à 2.188 ke ramenant la valeur nette des titres à 0 ke.

Evaluation des Titres et Avances de Trésorerie de Groupe SOS Transition Ecologique et Action Territoriale

Compte tenu de la valorisation de la société estimée à la clôture, une dépréciation complémentaire pour 1.2 Me portant la valeur nette des titres à zéro et celle des avances de trésorerie octroyés à 1.5 Me.

Cette dépréciation impacte le résultat financier de Groupe SOS Séniors.

Le détail **des titres de participation** et des **créances rattachées à des participations** est donné en **note 3 de l'annexe**. Les dépréciations sont, elles, indiquées en note 8 de l'annexe.

Les **autres immobilisations financières** sont principalement composées de :

- La participation des établissements de l'association à l'effort de construction, depuis 1999, versée sous forme de prêts (5.365 ke)
- La créance détenue sur la Fondation Sainte Marie pour faire suite au rachat de ses dettes auprès des établissements de crédit (3.129 ke)
- Les dépôts et cautionnements versés pour 1.102 ke.

g) STOCKS

Depuis 2017, compte tenu du caractère non significatif des stocks, il a été décidé de ne plus les valoriser. Cette décision permet une présentation plus appropriée des opérations dans les états financiers et de facto sur la performance de l'association.

h) CREANCES ET DETTES :

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire d'une créance est inférieure à sa valeur comptable

Créance envers les autorités de tarification : une dépréciation est constatée en cas de litige avec les autorités de tarification.

Autres créances : elles ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Le détail des créances et dettes de l'association est présentée en note n°5 de l'annexe et le détail des dépréciations est présenté en note n°8.

i) TRESORERIE - EMPRUNTS

Disponibilités :

Lorsque des accords de fusion de comptes ont été obtenus et contractualisés avec les banques, il est procédé à la compensation des soldes débiteurs et créditeurs desdits comptes. Le solde est présenté soit à l'actif, soit au passif suivant la situation nette pour chacune des banques.

Valeurs mobilières de placement :

Elles sont valorisées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré – premier sorti.

Comptes à Terme – Dépôt à Terme : ils sont constatés pour leur valeur nominale dans le poste Valeurs mobilières de placement. A la clôture, les intérêts courus non échus sont estimés et comptabilisés dans le même poste et une provision pour charge d'impôts est enregistrée au passif du bilan dans la rubrique provision pour risques et charges.

Au 31/12/2025, les comptes à terme s'élèvent à 4.1 Me.

Contrats de capitalisation en euros :

Ils sont constatés pour leur valeur nominale dans le poste Valeurs mobilières de placement. A la clôture, les intérêts courus non échus sont estimés et comptabilisés dans le même poste et une provision pour charge d'impôts est enregistrée au passif du bilan dans la rubrique provision pour risques et charges.

Au 31/12/2025, il n'a pas de contrat de capitalisation en cours.

Emprunts

Les emprunts sont comptabilisés en valeur brute (montant en capital).

Emprunts transférés dans le cadre des apports partiels d'actifs réalisés en 2015 à l'association Groupe SOS Séniors

Dans le cadre des apports partiels d'actifs réalisés en 2015, les discussions avec les établissements bancaires ou les cautions, ont conduit à ne pouvoir transférer certains emprunts prévus dans les accords. Il avait donc été convenu dans les actes que l'apporteur continue de régler les échéances de prêts et que le bénéficiaire de l'apport prenne à sa charge la totalité des obligations contenues dans les contrats de prêts et de leurs conséquences financières. Comptablement,

- Les emprunts sont conservés au passif du bilan de l'apporteuse, les intérêts restant à verser constatés en engagements hors bilan. (Cf. Note 22).
- Une créance de même montant est constatée à l'actif du bilan de l'apporteuse sur la bénéficiaire de l'apport. Les intérêts restant à verser étant constatés dans les engagements hors bilan reçus (pour l'apporteuse) et dans les engagements hors bilan donnés (pour la bénéficiaire).

j) ECARTS DE REEVALUATION

Réévaluation du bilan :

Les réserves de réévaluations s'élèvent à **8 852 ke** à la clôture.

- **Les écarts de réévaluation avec droit de reprise des établissements en gestion libre s'élèvent à 2 380 ke** : elles correspondent aux écarts d'évaluation des biens apportés par l'association Groupe SOS Santé en 2015. Les montants ont été déterminés sur la base d'évaluations immobilières.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

- **Les écarts de réévaluation avec droit de reprise des établissements en gestion sous contrôle de tiers financeurs de 4 603 ke** : elles concernent les terrains acquis à l'origine pour la valeur symbolique de 1 euro dans le cadre de la construction de nouvelles maisons de retraite. Ces derniers ont été réévalués au cours des exercices 1997 pour 660 ke, 2005 pour 3 559 ke et 2008 pour 384 ke, pour leurs valeurs réelles (soit 4 603 ke). Les montants ont été déterminés en collaboration avec les services techniques des villes où se situent les établissements.
- Le solde de **1 869 ke** correspond aux écarts d'évaluation des biens apportés par l'association Groupe SOS Santé en 2015.

k) APPORTS EN FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE

Apports Reçus avec Droit de Reprise : ils sont, le cas échéant, constatés au passif du bilan dans les fonds propres complémentaires. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements donnés.

Apports Versés avec Droit de Reprise : les apports en fonds associatifs sont constatés en charges exceptionnelles l'année de l'octroi de l'apport. Les engagements liés au droit de reprise sont précisés dans la note n° 22 – engagements reçus. Lors du remboursement de l'apport, un produit exceptionnel est constaté.

l) SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT :

Dans le cadre de différentes conventions signées avec les financeurs, des subventions ayant pour objet la réalisation d'investissements sont comptabilisées, lors de leur notification, au passif du bilan en subvention d'investissement.

Ces subventions ont été obtenues dans le cadre de la construction ou de la restructuration des établissements du médico-social. Ces subventions sont amortissables et reprise au résultat d'exploitation selon la même méthode que les immobilisations qu'elles financent.

La variation du poste subventions d'investissement nettes s'explique comme suit :

Subventions d'investissement nettes en ke à l'ouverture	**6 653**
- subventions perçues dans l'exercice	
- quote-part de subventions virées au compte de résultat	-580
- flux liés aux opérations de variation de périmètre	
Quotes-parts de subventions d'investissement restant à virer au 31-12-2025	**6 073**

m) PROVISIONS REGLEMENTEES :

Ces provisions sont constituées en tenant compte des dispositions réglementaires suivantes :

- Couverture du besoin en fonds de roulement (article R.314-48 du C.A.S.F.).
- Renouvellement des immobilisations (article D.314-206 du C.A.S.F.).
- Amortissements dérogatoires (§e).
- Réserves des plus-values nettes d'actifs (articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F.).

Le détail des provisions réglementées est présenté en Note n° 8 de l'annexe.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

m-1. Couverture du besoin en fonds de roulement :

En application de l'article R.314-48 du C.A.S.F., les provisions réglementées, destinées à renforcer la couverture du besoin en fonds de roulement ou pour faire face à des difficultés de trésorerie en ayant recours à l'emprunt, peuvent être constituées en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification.

Au titre de l'exercice aucune dotation n'a été constatée, le solde de ces provisions au 31 décembre 2025 s'élève donc à 18 ke.

m-2. Réserves des plus-values nettes d'actifs :

En application des articles R.314-81 et R314-95 du C.A.S.F., les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif immobilisé » et les provisions réglementées « réserves des plus-values nettes d'actif circulant peuvent être constituées ».

Au titre de l'exercice, une reprise de 14 ke a été constatée. Le solde de ces provisions au 31 décembre 2025 s'élève donc à 208 ke.

m-3. Renouvellement des immobilisations

En application de l'article D.314-206 du C.A.S.F., une provision pour renouvellement des immobilisations peut être comptabilisée en cas d'autorisation préalable des autorités de tarification. Elle est destinée à compenser les charges d'amortissement et les frais financiers liés à la réalisation d'un investissement à venir.

Les provisions non autorisées préalablement correspondent à des pré-affectations de résultat des activités soumises à approbation des autorités de tarification.

En euros	31.12.2024	Variation périmètre	Dotation	Reprise	31.12.2025	Autorisé par les autorités de tarification
SSIAD - Bois de Bléville	27 054				27 054	27 054
Ehpad Nevers Daniel Benoist	120 000				120 000	120 000
Ephad Saint Marie d'Etagnac	80 000				80 000	
Ehpad Erik Satie	29 000				29 000	
Ehpad de Forbach	32 506				32 506	32 506
Ehpad de Longeville	117 825				117 825	117 825
Ehpad de Hombourg Haut	20 455				20 455	20 455
Ehpad de Hambach	77 760				77 760	77 760
Ehpad de Phalsbourg	58 387				58 387	58 387
Ehpad de Yutz	38 965				38 965	38 965
Ehpad de Metz - Les Cèdres	24 702				24 702	24 702
Ehpad de Hagondange	10 112				10 112	10 112
Ehpad de Florange	63 671				63 671	63 671
Ehpad de Metz - Mirabelliers	45 000				45 000	45 000
Ehpad de La Wantzeneau	52 650				52 650	52 650
Ehpad de Strasbourg	164 000				164 000	164 000
Ehpad de Lembach	15 000				15 000	15 000
Ehpad de Onville	30 150				30 150	30 150
Ehpad de Meru	78 000				78 000	39 000
Ehpad de Mandres	80 200				80 200	80 200
Ehpad d'Epinal	30 000				30 000	
Ephad de Mont Saint Martin	12 000				12 000	12 000
Ehpad Nogent	20 000				20 000	
Prov. renouvellement des immos	**1 227 437**	**0**	**0**	**0**	**1 227 437**	**1 029 437**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

n) PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques et charges sont déterminées, conformément au règlement ANC 2014-03, en retenant les risques identifiés et rendus probables par un évènement en cours à la clôture de l'exercice.

La note 8 de l'annexe récapitule les mouvements affectant les provisions au cours de l'année.

Les provisions pour risques ont été constituées notamment pour couvrir les risques liés aux **litiges prud'homaux** en fonction des risques identifiés à la clôture de l'exercice.

Les provisions pour gros entretiens ou grandes révisions incluent les nouvelles règles applicables à compter du 1er janvier 2002 concernant la définition des gros entretiens ou grandes révisions. Ces nouvelles règles excluent clairement les dépenses de remplacement d'actif pour ne garder que les dépenses d'entretien.

Les provisions pour gros entretiens sont constituées principalement pour couvrir l'entretien des différents Ehpad ainsi que certains établissements concernés, et représentent à la clôture de l'exercice 3.53 % de l'actif net immobilisé.

La provision pour indemnités de fin de carrière est évaluée selon les hypothèses suivantes :
- Prise en compte d'un taux d'actualisation 3.90 %,
- Coefficient de calcul de l'indemnité en application de la Convention Collective applicable à l'Association, soit la C.C.N. 1951,
- Nombre de droits acquis en fonction des années de présence pour chacun des salariés
- L'âge de départ à la retraite est fixé à 67 ans,
- Application d'une probabilité de présence jusqu'à la retraite (rotation et espérance de vie),
- Il est tenu compte du salaire du mois de décembre en appliquant à celui-ci le nombre d'années acquis au 31 décembre divisé par le nombre d'années restant à courir avant l'âge du départ à la retraite (taux de progression des salaires).
- Taux de charges sociales et fiscales retenu à 50 %.

L'évaluation des engagements hors bilan est présentée **en note n° 22 de l'annexe**.

o) FONDS DEDIES

Les fonds dédiés enregistrent la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés relatifs à des immobilisations amortissables : l'entité rapporte en produits le montant du bien sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement de l'immobilisation.

Le détail des fonds dédiés est présenté en Note 9.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 1. FRAIS D'ETABLISSEMENT ET IMMOBILISATIONS INCORPORELLES, CORPORELLES ET FINANCIERES

Valeur Brute en euros	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Fusions	Variation de Périmètre	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT	**3 889**							**3 889**
Autres immobilisations incorporelles	2 168 741	60 174	-1 328	1 625		7 817		2 237 029
Immobilisations Incorporelles	**2 168 741**	**60 174**	**-1 328**	**1 625**		**7 817**		**2 237 029**
Terrains	5 079 717	333 791						5 413 508
Constructions	77 224 382	919 694	-30 183			156 919		78 270 812
Installations techniques matériel et outillage	17 674 664	1 317 867	-584 025	3 050		56 474		18 468 030
Installations générales, aménagements divers	20 619 107	1 978 618	-378 670	22 433		407 439		22 648 927
Matériel de transport	1 634 156	6 293	-146 785	570				1 494 234
Matériel de bureau et mobilier informatique	19 782 340	1 167 224	-588 723	16 593		97 893	-5 615	20 469 712
Autres	7 152 756	642 344	-57 007	4 336		29 736		7 772 165
Immobilisations corp. en cours, avances et acomptes	1 223 452	1 562 985				-756 278	-29 750	2 000 409
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés								
Immobilisations Corporelles	**150 390 574**	**7 928 816**	**-1 785 393**	**46 982**		**-7 817**	**-35 365**	**156 537 797**
Participations et créances rattachées	59 924 387	5 171 188	-447 306					64 648 269
Autres titres immobilisés	13 385	388						13 773
Prêts et autres immobilisations financières	8 739 010	882 255	-9 155					9 612 110
Immobilisations Financières	**68 676 782**	**6 053 831**	**-456 461**					**74 274 152**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**221 236 097**	**14 042 821**	**-2 243 182**	**48 607**			**-35 365**	**233 048 978**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 2. AMORTISSEMENTS DES FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Amortissements en euros	Valeur brute début exercice	Dotation	Diminution et Reprise	Réévaluations	Fusion	Variation de périmètre	Virement poste à poste	Autres mouvements	Valeur brute fin exercice
TOTAL DES FRAIS D'ETABLISSEMENT	**3 889**								**3 889**
Autres immobilisations incorporelles	1 605 592	69 077	-1 328		1 402				1 674 743
Immobilisations Incorporelles	**1 605 592**	**69 077**	**-1 328**		**1 402**				**1 674 743**
Terrains	860 605	51 760							912 365
Constructions	32 841 837	2 288 913	-30 183						35 100 567
Instal. techniques matériel et outillage	13 941 705	1 156 649	-584 025		1 910				14 516 239
Instal. générales, aménagements divers	10 383 093	1 597 302	-378 670		14 710				11 616 435
Matériel de transport	1 573 361	19 713	-146 785		570				1 446 859
Matériel de bureau et mobilier informatique	16 944 626	716 413	-588 723		15 625			-5	17 087 936
Autres	4 189 151	872 295	-57 007		4 336			-3	5 008 772
Immobilisations Corporelles	**80 734 378**	**6 703 045**	**-1 785 393**		**37 151**			**-8**	**85 689 173**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**82 339 970**	**6 772 122**	**-1 786 721**		**38 553**			**-8**	**87 363 916**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 3. FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Informations financières							Valeur comptable des titres détenus		Valeur comptable des Prêts et avances accordés		Autres renseignements	
	Année de référence	Capital	Capitaux propres autres que le capital	Quote-Part de capital détenue (en %)	Quote-Part de capitaux propres (en valeur)	Résultat	Chiffre d'affaires HT	Brute	Nette	Brute	Nette	Cautions et avals donnés	Dividendes encaissés
Alphatec SCI	2 025	1 000	2 259 364	99,00%	2 237 760	255 945	1 151 214	999	999	459 535	459 535		
Immobilière Sainte Croix - SARL	2 025	5 054	269 179	100,00%	274 233	237 039	500	2 187 756	0				
GSOS Séniors SCI	2 025	10 470 380	6 602 780	100,00%	17 073 144	638 766	4 766 808	10 470 370	10 470 370	1 371 517	1 371 517		
GSOS Séniors Moselle SCI	2 025	45 221 085	3 520 385	99,24%	48 371 035	2 227 104	10 467 115	44 878 015	44 878 015				635 413
GSOS Transition Ecologique et Action Territoriale	*2 024*	*1 000*	*-5 398 753*	73,49%	*-3 966 809*	*-4 088 164*	*2 556 081*	5 144 220	0	1 684 202	1 547 202		
Rue de Lille - Mont St Martin SCI	2 025	10 000	723 245	90,00%	659 921	129 384	821 743	9 000	9 000	344 906	344 906		
GCSMS Les Monts du Soir	2 025	1 000	0	50,00%	500	0	0	500	500				
Total des Filiales								**62 690 860**	**55 358 884**	**3 860 160**	**3 723 160**	**-**	**635 413**
Groupe SOS Coopérative Immobiliere	*2 024*	*1 812 420*	*36 511 303*	0,74%	*283 879*	*-5 719 235*	*14 697 113*	1 101 384	1 101 384	6 334 332	6 334 332		
Groupe SOS Participations	2 025	1 475 000	-776 935	3,39%	23 664	-566 494	0	50 000	50 000	50 250	50 250		
Alliance Gestion - GIE	2 025	200 100	0	0,07%	140	0	34 546 049	135	135				
La Source	2 025	840 000	-331 713	0,01%	36	-25 320	453 847	1 450	1 450				
Total des Participations								**1 152 969**	**1 152 969**	**6 384 582**	**6 384 582**	**-**	**-**
Total des Filiales et Participations								**63 843 829**	**56 511 853**	**10 244 742**	**10 107 742**	**-**	**635 413**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 5. ETAT DES CREANCES ET DETTES

ETAT DES CREANCES	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
	Montant Brut	1 an au plus	Plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	804 440	415 107	389 333
Prêts (1)	8 509 533	115 790	8 393 743
Autres immobilisations financières	1 102 577		1 102 577
Créances de l'actif Immobilisé	**10 416 550**	**530 897**	**9 885 653**
Clients douteux	2 175 468	2 175 468	
Usagers, clients et comptes rattachés	12 243 023	12 243 023	
Créances reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
Personnel et comptes rattachés	180 786	180 786	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	7 193	7 193	
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices			
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée			
Etat et collectivités publiques Divers	888 627	888 627	
Comptes courants Groupe et associés	9 440 302	4 694 656	4 745 646
Autres créances	7 741 290	1 471 290	6 270 000
Charges constatées d'avance	420 989	420 989	
Créances de l'actif Circulant	**33 097 678**	**22 082 032**	**11 015 646**
TOTAL GENERAL	**43 514 228**	**22 612 929**	**20 901 299**
(1) Montant :			
- Prêts accordés en cours d'exercice	486 210		
- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

ETAT DES DETTES	DEGRE D'EXIGIBILITE			
	Montant Brut	**1 an au plus**	**à plus d'un an moins 5 ans**	**à plus de 5 ans**
Emprunt obligataire (2)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	41 262 817	3 581 372	12 881 415	24 800 030
Emprunts et dettes financières divers (2)	16 432 345	2 080 164	9 458 495	4 893 686
Dettes des legs ou donations				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 108 141	13 108 141		
Personnel et comptes rattachés	4 802 368	4 802 368		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	9 854 124	9 854 124		
Etat et collectivités publiques Impôt sur les bénéfices	26 157	26 157		
Etat et collectivités publiques Taxe s/ la Valeur Ajoutée				
Etat et collectivités publiques Divers	3 923 844	3 923 844		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	2 199 021	2 199 021		
Comptes courants Groupe et associés	502	502		
Autres dettes	5 107 541	5 067 451	40 090	
Produits constatés d'avance	76 342	76 342		
TOTAL	**96 793 202**	**44 719 486**	**22 380 000**	**29 693 716**
(2) Montant :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 671 305			

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 6. VARIATION DES FONDS PROPRES

	Montant début exercice	Affectation résultats	Retraitements	Transf. Asso. Mutual. CPOM	Fusions Groupe	Variation de périmètre	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres									
Fonds propres sans droit de reprise	**36 782 023**		**800 000**						**37 582 023**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	36 782 023		800 000						37 582 023
Fonds propres avec droit de reprise	**29 403**		**-800 000**		**800 000**				**29 403**
Fonds Propres statutaires									
Fonds Propres complémentaires	29 403		-800 000		800 000				29 403
Ecarts de réévaluation	**8 852 112**								**8 852 112**
Réserves	**33 286 623**	**7 232 126**		**33 583**					**40 552 332**
Réserves statutaires ou contractuelles									
Réserves pour projet de l'entité	308 227								308 227
Autres réserves (dont investissement)	4 783 108								4 783 108
Réserves ESMS sous gestion contrôlée	28 195 288	7 232 126		33 583					35 460 997
Investissement	*16 227 562*	*2 292 461*	*-433 258*						*18 086 765*
Compensation	*6 488 413*	*4 414 134*	*28 841*	*124 157*					*11 055 545*
Compensation des charges d'amortissement	*4 829 721*	*525 531*	*404 417*	*-90 574*					*5 669 095*
Trésorerie	*649 592*								*649 592*
Report à nouveau	**-26 659 707**	**-6 118 301**		**-33 583**	**-590 135**				**-33 401 726**
R.A.N des ESMS sous contrôle de tiers	9 240 245	1 466 294		19 078					10 725 617
Résultats soumis à approbation des autorités de tarification	*10 954 938*	*1 560 923*							*12 515 860*
Charges rejetées par l'autorité	*-92 495*	*-35 187*		*9 784*					*-117 898*
Charges dont la prise en compte est différée	*-1 622 198*	*-59 441*		*9 294*					*-1 672 345*
Autres Reports à nouveau	-35 899 952	-7 584 595		-52 661	-590 135				-44 127 343
Activités des ESMS sous gestion libre	*-16 248 471*	*-3 655 803*		*2 858 830*	*-590 135*				*-17 635 579*
Autres activités	*-19 651 481*	*-3 928 792*		*-2 911 491*					*-26 491 764*
Résultat de l'exercice	**1 327 853**	**-1 113 827**			**-214 026**		**3 458 311**	**-632 522**	**2 825 789**
Activités ESMS sous gestion contrôlée	1 848 670	-1 848 670					3 458 311		3 458 311
Autres activités	-520 817	734 843			-214 026			-632 522	-632 522
Situation Nette	**53 618 307**	**-2**			**-4 161**		**3 458 311**	**-632 522**	**56 439 933**
Subventions	6 652 749							-579 679	6 073 070
Provisions réglementées	6 274 350						292 419	-14 293	6 552 476
TOTAL	**66 545 406**	**-2**			**-4 161**		**3 750 730**	**-1 226 494**	**69 065 479**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 7. TABLEAU EXPLICATIF DU RESULTAT

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
615_Ehpad Algrange - Le Witten	-419 858		-419 858		
617_Ehpad Hayange - Tournebride	106 108		106 108		
619_Ehpad Algrange Belvédère	100 218		100 218		
620_Ehpad Fameck - Le Clos Fleuri	48 627		48 627		
621_Ehpad Hayange - La Forêt	185 149		185 149		
622_Ehpad Hettange - La Kissel	97 024		97 024		
628_Ehpad Ottange - Le Plateau	27 145		27 145		
826_Ehpad Rouhling - Les Alisiers	-135 993		-135 993		
827_Ehpad Forbach - Les Cerisiers	65 377		65 377		
828_Ehpad Crehange - Les Chênes	-37 041		-37 041		
829_Ehpad Longeville - Les Lauriers	153 267		153 267		
830_Ehpad Morhange - Les Charmes	149 442		149 442		
831_Ehpad Delme - Les Acacias	58 082		58 082		
833_Ehpad Petite Rosselle - Les Peupliers	191 444		191 444		
834_Ehpad Hombourg Haut - Hêtre Pourpre	54 287		54 287		
835_Ehpad Stiring Wendel - Les Platanes	88 024		88 024		
836_Ehpad Hambach - Les Saules	358 950		358 950		
837_Ehpad Phalsbourg - Les Oliviers	365 111		365 111		
838_Ehpad Terville - Les Tilleuls	267 651		267 651		
839_Ehpad Yutz - Les Erables	137 474		137 474		
840_Ehpad Sainte Marie aux Chênes	-71 373		-71 373		
841_Ehpad Metz - Les Cèdres	162 281		162 281		
842_Ehpad Remilly - Les Pins	-47 921		-47 921		
843_Ehpad Hagondange - Les Chataigniers	100 244		100 244		
844_Ehpad Florange - Les Séquoias	94 432		94 432		
845_Ehpad Metz - Les Mirabelliers	-110 333		-110 333		
846_Ehpad Saint Jean de Bassel - St Joseph	-193 668		-193 668		
876_Ehpad Montbronn - Les Sources	252 497		252 497		
877_Ehpad Talange - Les Coquelicots	121 460		121 460		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom Moselle	2 168 107	0	2 168 107	0	
847_Ehpad Bischwiller - Julie Gsell	-122 029		-122 029		
848_Ehpad Wantzenau - Résidence au Bord de l'Ill	-6 906		-6 906		
849_Ehpad Strasbourg - Les Mélèzes	256 786		256 786		
850_Ehpad Lembach - Paul Berthololy	732		732		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom Bas Rhin	128 583	0	128 583	0	
878_Ehpad Allan - Maison de Beauvoir	-88 929		-88 929		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de la Drôme	-88 929	0	-88 929	0	
087_Ehpad Illiers - Les Gloriettes	-14 418	-14 418			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom d'Eure et Loire	-14 418	-14 418	0	0	
896_Ehpad Montbrison - Les Monts du Soir	202 546	202 546			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de La Loire	202 546	202 546	0	0	
097_Ephad Bourgogne - Le Grand Jardin	-19 795	-19 795			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de la Marne	-19 795	-19 795	0	0	
853_Ehpad Jarny - Les Lilas	261 359		261 359		
881_Ehpad Mont Saint Martin - Les Clairières	276 423		276 423		
854_Ehpad Onville - Les Iris	54 635		54 635		
882_Ehpad Villerupt - Michel Dinet	84 604		84 604		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de Meurthe & Moselle	677 021	0	677 021	0	
895_Ephad_Magny-Cours - Les Feuillantines	-151 111		-151 111		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de la Nièvre	-151 111	0	-151 111	0	
851_Ehpad Marly Les Valenciennes - Magnolias	-74 756		-74 756		
852_Ehpad Anzin - Les Tulipiers	50 014		50 014		
894_Ehpad des Onze Villes_Rieuley	51 808		51 808		
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom du Nord	27 066	0	27 066	0	
085_Ehpad Tourville - Fontenelle	385 689		385 689		
260_Ephad du Havre - Bois de Bleville	299 972	299 972			
Secteur Séniors - Ehpad - Cpom de Seine Maritime	685 661	299 972	385 689	0	

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

	Résultat	en Gestion contrôlée ESMS	en Gestion libre ESMS	en Gestion libre Aut. Activités	Variation Périmètre
072_Ehpad Nevers - Daniel Benoist	-149 242	-149 242			
086_Ehpad Santenay - Les Verdaines	-792 594		-792 594		
088_Ehpad Villevaudé - Chateau du Poitou	69 067		69 067		
089_Ehpad Neuilly s/ Marne - L'Oasis	4 805		4 805		En Fermeture
096_Ehpad Etagnac Sainte Marie	458 965		458 965		
226_Ephad Bonneuil - Erik Satie	262 082	262 082			
259_Ehpad Bobigny - Hector Berlioz	389 846	389 846			
269_Ehpad Aulnay - Camille Saint Saens	1 172 264		1 172 264		
855_Ehpad Amillis - L'Aubetin	139 349	139 349			
857_Ehpad Méru - Les Genets	237 873	237 873			
858_Ehpad Mandres - Les Noisetiers	274 163	274 163			
859_Ehpad Epinal - Les Bruyères	494 661	494 661			
863_Ehpad Le Cannet - Les Cigales - ex-Begum Aga Khan	32 889	32 889			
869_Ehpad Vesseaux - Le Pré de Champ Long	-84 394		-84 394		
883_Ehpad Manois - La Côte des Charmes	161 487	161 487			
890_Ehpad Nogent_Le Lien	548 139	548 139			
88931_Ehpad Los Ainats - Caunes Minervois	295 742	295 742			Ouverture
80691_Ehpad Folschviller - Alfred Neuhauser	61 344		61 344		Ouverture
Secteur Séniors - Ehpad - Autres Départements	3 576 446	2 686 989	889 457	0	
071_Résidence Autonomie_Morhange_L'Emeraude	-92 016		-92 016		
073_Résidence Autonomie_Vesseaux_La Vigne de Champ Lor	-180 700		-180 700		
074_Résidence Autonomie_Nevers_La Roseraie	-76 670	-76 670			
075_Résidence Autonomie_Menils s/ Iton - Damville	-16 667		-16 667		
077_Résidence Autonomie_Dabo_La Hoube	-20 513		-20 513		En Fermeture
081_Résidence Autonomie_ Pineuilh - Les Mourennes	-132 121		-132 121		
082_Résidence Autonomie_La Madeleine Les Promenades	-146 907		-146 907		
083_Résidence Autonomie_La Madeleine Les Jonquilles	-129 098		-129 098		En Fermeture
084_Résidence Autonomie_La Madeleine Les Capucines	-93 146		-93 146		
80761_Résidence Autonomie Roger Rémondet	-59 349		-59 349		APA - Entrée
80701_Res Interg. Saverne Terre Rouge	-153 590		-153 590		
094_Foyers Logement Les Blés d'Or	7 087		7 087		En Fermeture
860_Foyer Stiring Wendel - Les Marronniers	61 950		61 950		
865_Locations La Kissel	288			288	
866_Locations Le Clos Fleuri	-4 827			-4 827	
89711_Pôle P&P_Cohabitation Intergénérationnelle Solidaire	-69 751			-69 751	
89712_Pôle P&P_Animation d'Habitat	-38 598			-38 598	
89713_Pôle P&P_Ogénie	0				
862_Activité Repas Crehange	-16 597			-16 597	
080_Activité Repas Etagnac	8 744			8 744	
864_Activité Repas Delme	7 506			7 506	
867_Activité Repas Hombourg	-37 944			-37 944	
868_Activité Repas Jarny	5 815			5 815	
Secteur Séniors - Autres Activités	-1 177 104	-76 670	-955 070	-145 364	
Secteur Séniors - Total	**6 014 073**	**3 078 624**	**3 080 813**	**-145 364**	
820_SSIAD PA Crehange	69 962	69 962			
821_SSIAD PH Crehange	-8 907	-8 907			
204_SSIAD 75 - PA - Paris 19ème	9 418	9 418			
201_SSIAD 75 - ESA - Paris 19ème	31 339	31 339			
202_SSIAD 75 - PH - Paris 19ème	5 309	5 309			
222_SSIAD 93 - PH - Pierrefitte	407 604	407 604			
220_SSIAD 93 - PA - Pierrefitte	6 811	6 811			
272_SSIAD du Bois de Bléville	28 899	28 899			
82223_SSIAD 93 - Pierrefitte SRAD	-254 612	-254 612			
891_SSIAD PA Nogent	-87 423	-87 423			
892_SSIAD PH Nogent	61 454	61 454			
Secteur Santé	**269 854**	**269 854**	0	0	
856_FAM Orangerie	109 833	109 833			
Secteur Solidarités - Pôle Handicap	**109 833**	**109 833**	0	0	
808_GSOS Séniors Silver Fourchette	0				Fermeture
Secteur Transition Ecologique	**0**	0	0	0	
811_GSOS Séniors Siège	-2 250 105			-2 250 105	
810_GSOS Séniors Association	-1 317 866			-1 317 866	
Groupe - Support	**-3 567 971**	0	0	**-3 567 971**	
Résultat Global de Groupe SOS Séniors	**2 825 789**	**3 458 311**	**3 080 813**	**-3 713 335**	
		3 458 311	**-632 522**		

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 8. PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Fusions	Variations	Autres	Montant fin exercice
Provision pour couverture de BFR	17 788							17 788
Amortissements dérogatoires	3 823 836	292 419						4 116 255
Provisions s/ différence de réalisation - actifs	210 416		-14 293					196 123
Provision s/ différence de réalisation - actifs	11 639							11 639
Provisions pour renouvellement des immo.	1 227 437							1 227 437
Provision liée à l'Effort de Construction	983 234							983 234
Autres provisions réglementées								
TOTAL PROVISIONS REGLEMENTEES	**6 274 350**	**292 419**	**-14 293**					**6 552 476**
Provisions pour litiges salariaux	635 498	349 453	-231 916	-135 082				617 953
Provisions pour risques	259 643	348 230	-150					607 723
Sous Total Provisions pour Risques	**895 141**	**697 683**	**-232 066**	**-135 082**				**1 225 676**
Provisions pour grosses réparations	4 361 765	941 585		-442 633				4 860 717
Provisions pour départ à la retraite	1 339 843	653 033	-258 371	-118 419				1 616 086
Provisions pour fermeture & restructuration								
Provisions pour charges	73 800							73 800
Sous Total Provisions pour Charges	**5 775 408**	**1 594 618**	**-258 371**	**-561 052**				**6 550 603**
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**6 670 549**	**2 292 301**	**-490 437**	**-696 134**				**7 776 279**
Sur Frais d'établissement								
Sur immobilisations :								
- incorporelles								
- corporelles	765 866		-33 520					732 346
- financières	1 751 791	5 580 185						7 331 976
Sous Total Dépréciations Actif Immobilisé	**2 517 657**	**5 580 185**	**-33 520**					**8 064 322**
Sur stocks et en cours								
Sur comptes clients	1 760 409	917 155	-149 482	-402 090	4 793			2 130 785
Autres dépréciations	4 108 200	477 000	-4 102 575					482 625
Sous Total Dépréciations Actif Circulant	**5 868 609**	**1 394 155**	**-4 252 057**	**-402 090**	**4 793**			**2 613 410**
TOTAL DEPRECIATIONS	**8 386 266**	**6 974 340**	**-4 285 577**	**-402 090**	**4 793**			**10 677 732**
TOTAL GENERAL	**21 331 165**	**9 559 060**	**-4 790 307**	**-1 098 224**	**4 793**			**25 006 487**
Dont dotations et reprises :								
- d'exploitation		3 549 455	-639 919	-1 098 223				
- financière		5 717 185	-4 102 575					
- exceptionnelle		292 419	-47 813					
- provision pour impôts								

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 9. FONDS DEDIES

	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations C	*Dont Rembourst*	Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Fonds restant à engager en fin d'exercice =A+B+C+D+E	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
Immobilisations	1 578 790	534 595	-6 734		-211 559		1 895 092	1 026 635
Immobilisations acquises	1 209 270	401 271	-345 688		241 476		1 506 329	
Travaux non immobilisés	1 812						1 812	1 812
Extensions de places	74 241						74 241	74 241
Charges de personnel	1 921 057	13 000					1 934 057	1 873 724
Gratifications stagiaires	11 528		-1 841				9 687	9 687
Financement Formation	447 907	132 228	-95 333				484 802	352 574
QVT	504 031	145 478	-287 270		-20 032	0	342 207	130 859
Evaluation Externes	7 489		-2 283				5 206	5 206
Actions Ponctuelles	242 517	189 591	-2 300				429 808	236 066
Financement charges financières	258 374		-1 105				257 269	257 269
COVID19	10 125						10 125	10 125
Prevention en Ehpad	343 690	140 369	-50 661		-38 110		395 288	204 036
Dispositifs Spécifiques	1 498 235	884 498	-736 537				1 646 196	526 676
Surcoût inflation	137 000						137 000	137 000
FD s/ Contributions ATC	**8 246 065**	**2 441 031**	**-1 529 753**	0	**-28 224**	**0**	**9 129 118**	**4 845 911**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

	Fonds à engager en début d'exercice A	Reports B	Utilisations C	*Dont Rembourst*	Transferts D	Fusions / APA Groupe E	Fonds restant à engager en fin d'exercice =A+B+C+D+E	Dont Fonds dédiés de plus de 2 ans
Immobilisations	601 177	38 336			-141 740		497 773	127 806
Immobilisations acquises	1 051 052	13 866	-226 819		141 740		979 838	
Charges de personnel	16 000	39 750	-16 000				39 750	
Actions Ponctuelles	29 089	8 400	-19 035				18 454	5 400
Dispositifs Spécifiques	167 709	24 375	-145 134				46 951	12 575
Subventions ARS		210 625	-7 672				202 954	
ESMS Numérique	229 985		-2 015				227 971	227 971
Forfait Autonome	88 823	222 456	-58 954		28 224		280 549	28 224
OGENIE	131 976	13 854	-103 407				42 422	
Prevention	69 762	8 610	-3 047				75 325	66 715
FD s/ Subventions	**2 385 574**	**580 272**	**-582 082**	0	**28 224**	0	**2 411 987**	**468 692**
Immobilisations								
Immobilisations acquises	219 017	54 385	-48 412		14 730	963	240 682	
COVID19	47 922	4 500	-17 198		-7 333		27 891	19 518
Hopitaux	22 524	12 500	-1 104		-7 397		26 522	5 446
Dons affectés	54 517	4 968	-2 390				57 095	36 549
Malakoff	25 000	25 000	-5 000				45 000	
Recettes Animations	6 555	3 986					10 541	
Lutte contre la souffrance physique	1 385		-1 157				229	229
FD s/ Contributions Financières Privées	**376 921**	**105 338**	**-75 262**	0	**0**	**963**	**407 960**	**61 741**
Immobilisations acquises	2 415		-1 945				470	
FD s/ Ressources liées à la Générosité Publique	**2 415**	0	**-1 945**	0	0	0	**470**	0
Immobilisations	2 692						2 692	2 692
Immobilisations acquises	252 519		-32 110				220 409	
FD liés aux legs et donations	**255 211**	0	**-32 110**	0	0	0	**223 101**	**2 692**
Total des fonds dédiés et reportés	**11 266 185**	**3 126 641**	**-2 221 152**	0	**0**	**963**	**12 172 636**	**5 379 035**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 10. CHARGES A PAYER

Rubriques	31/12/2025
Emprunts obligataires	
Emprunts - Intérêts courus sur emprunts	126 205
Trésorerie - Intérêts courus à payer	4 287
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	**130 492**
Emprunts et dettes financières divers - Intérêts courus sur emprunts	6 816
Comptes courants - Intérêts à payer	
Emprunts et dettes financières divers	**6 816**
Fournisseurs d'exploitation	**5 957 961**
Congés payés, RTT, autres congés et charges sociales et fiscales liées	5 021 656
Personnel autres charges à payer et charges sociales et fiscales liées	1 647 886
Etat - autres charges à payer	133 541
Dettes fiscales et sociales	**6 803 083**
Fournisseurs d'immobilisation	**22 009**
Clients - Avoirs à établir	21 895
Divers - Charges à payer	10 634
Autres dettes	**32 529**
TOTAL	**12 952 890**

Note 11. PRODUITS A RECEVOIR

Rubriques	31/12/2025
Créances rattachées à des participations	**26 218**
Créances usagers et comptes rattachés	**420 941**
Fournisseurs - R.R.R à obtenir et avoirs non reçus	874 728
Personnel - Produits à recevoir	
Organismes sociaux IJSS	6 726
Etat - Produits à recevoir	
Subvention à recevoir	160 000
Comptes courants produits à recevoir	281 608
Divers - Produits à recevoir	257 546
Autres créances	**1 580 608**
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	**23 974**
TOTAL	**2 051 741**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 14. BILAN FINANCIER

BIENS	31/12/2025	31/12/2024	FINANCEMENTS	31/12/2025	31/12/2024
Immobilisations incorporelles brutes	2 185 672	2 152 950	Apports, dotations, rés et fonds propres	51 531 589	50 731 589
Immobilisations corporelles brutes					
- Terrains	3 007 881	2 674 090	Réserves affectées à l'investissement	18 110 049	16 250 846
- Agencements	2 405 627	2 405 627	Réserve de compens des charges d'amort.	5 669 095	4 829 721
- Constructions	78 270 812	77 224 382	Subventions d'investissement	6 073 070	6 652 749
- Installations, matériels et outillages	18 468 030	17 674 664	Provisions réglementées	5 343 692	5 051 273
- Autres immobilisations corporelles	52 385 038	49 188 359	Provisions régl. des PV nettes d'actif	1 190 996	1 205 289
			Fonds dédiés immobilisations	5 345 099	4 918 746
Immo. corporelles et incorporelles en cours	2 055 655	1 243 132	Emprunts - dettes financières	52 932 882	58 604 185
Immo. en cours - part investissement PPP			Dépôts et cautionnements reçus	4 624 971	4 621 935
Biens reçus par legs destinés à être cédés			Amortissements des immobilisations		
Immobilisations financières	74 274 152	68 676 782	- Incorporelles	1 678 632	1 609 481
Amortissements excédentaires différés			- Agencements des terrains	912 365	860 605
			- Constructions	35 100 567	32 841 837
Charges à répartir			- Installations, matériels et outillages	14 516 239	13 941 705
Autres			- Autres immobilisations corporelles	35 160 002	33 090 231
			Dépréciations des immobilisations	8 064 322	2 517 657
			Dépenses refusées par l'ATC	5 196	9 662
			Autres réserves	-44 127 343	-35 078 850
Comptes de liaison investissement			Comptes de liaison investissement		
Biens stables (II)	**233 052 867**	**221 239 986**	**Financements stables (I)**	**202 131 423**	**202 658 661**
FRI NÉGATIF (I-II)	**30 921 444**	**18 581 325**	**FRI POSITIF (I-II)**		
			Réserves et provisions à la couv du BFR	667 380	667 380
Reports à nouveau déficitaires	7 651 348	7 949 195	Réserves de compensation des déficits	11 055 545	6 488 413
Résultat déficitaire			Résultat excédentaire	2 825 789	1 327 853
Créances Glissantes			Résultat excédentaire s/ contrôle de tiers	19 569 400	17 542 652
			Provisions pour risques et charges	7 776 279	6 670 549
			Fonds dédiés d'exploitation	6 827 543	6 347 446
			Dépréciation des stocks et créances	2 613 410	5 868 609
Autres			Autres		
Comptes de liaison trésorerie (stable)			Comptes de liaison trésorerie (stable)		
Actifs stables d'exploitation (IV)	**7 651 348**	**7 949 195**	**Financements stables d'exploitation (III)**	**51 335 346**	**44 912 902**
FRE NÉGATIF (III-IV)			**FRE POSITIF (III-IV)**	**43 683 998**	**36 963 707**
FRNG NEGATIF			**FRNG POSITIF**	**12 762 554**	**18 382 382**
Stocks			Avances reçues		
Avances et acomptes versés	4 234	24 574	Fournisseurs d'exploitation	13 108 141	12 832 949
Organismes payeurs, usagers	12 243 023	8 102 819	Dettes fiscales et sociales	18 606 493	19 900 389
Créances diverses d'exploitation	8 817 562	6 163 407	Dettes diverses d'exploitation	4 165 343	2 060 643
Créances irrécouvrables en non-valeur	2 175 468	1 761 885	Produits constates d'avance	76 342	9 925
Charges constatées d'avance	420 989	519 951	Ressources à reverser à l'aide sociale		
Dépenses pour congés payés	1 197 631	1 183 976	Fonds en dépôt par les résidents	941 864	1 044 313
Autres	9 440 636	14 789 038	Autres	836	795
Valeurs d'exploitation (VI)	**34 299 543**	**32 545 650**	**Dettes d'exploitation (V)**	**36 899 019**	**35 849 014**
BFR (VI-V)			**EXC. DE FIN. EXPL. (VI-V)**	**2 599 476**	**3 303 364**
Valeurs mobilières de placement	4 146 778	4 632 195	Fournisseurs d'immobilisations	2 199 021	1 534 139
Disponibilités	13 551 581	20 277 927	Fonds des majeurs protégés		
Régie d'avance			Concours bancaires courants		1 495 378
			Ligne de trésorerie		
			Intérêts courus non échus	137 308	194 859
			Autres		
Comptes de liaison trésorerie			Comptes de liaison trésorerie		
Liquidités (VIII)	**17 698 359**	**24 910 122**	**Financements à court terme (VII)**	**2 336 329**	**3 224 376**
TRÉSORERIE POSITIVE (VIII-VII)	**15 362 030**	**21 685 746**	**TRÉSORERIE NÉGATIVE (VIII-VII)**		
TOTAL DES BIENS (II+IV+VI+VIII)	**292 702 117**	**286 644 953**	**TOTAL DES FINANCEMENTS (I+III+V+VII)**	**292 702 117**	**286 644 953**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 15. TABLEAU DE FLUX DE TRESORERIE

Trésorerie d'ouverture		**21 685 746**
Résultat d'exploitation	**4 740 094**	
+ Amortissements	6 772 119	
+ Provisions	1 811 313	
+ Fonds dédiés	905 489	
+ Autres	-587 431	
Resultat brut d'exploitation	**13 641 584**	
- Frais financiers	-1 040 175	
+ Produits financiers	1 012 601	
- Impôt sur les sociétés	-26 157	
+/- Charges et produits exceptionnels		
+/- Autres		
Capacité d'auto-financement	**13 587 853**	
Variation des stocks		
Variation des créances d'exploitation	-1 676 438	
Variation des dettes d'exploitation	862 464	
- Variation du besoin en fonds de roulement lié à l'activité	**-813 974**	
Flux nets de trésorerie générés par l'activité		**12 773 879**
- Acquisitions d'immobilisations	-14 007 464	
+ Cessions d'immobilisations	462 855	
Flux nets de trésorerie liés aux opérations d'investissement		**-13 544 609**
+ Augmentations ou diminutions d'apports en numéraire		
+ Subventions d'investissement reçues		
+ Emissions d'emprunts		
- Remboursements d'emprunts	-5 671 305	
+/- Dépôts de garanties reçus	-12 541	
+ Autres		
Flux nets de trésorerie liés aux opérations de financement		**-5 683 846**
+/- Impact des variations de périmètre	130 860	
Trésorerie de clôture		**15 362 030**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 16. PRODUITS D'EXPLOITATION

	31/12/2025	31/12/2024
Santé	6 560 769	6 838 637
Séniors	262 409 628	254 012 798
Solidarités	1 566 403	1 499 216
Transition Ecologique		
Groupe	3 850 158	2 785 985
Facturations entre établissements	-1 563 655	-1 383 193
Produits d'exploitation par activité	**272 823 303**	**263 753 443**
Gestion libre	196 999 108	200 434 690
Gestion contrôlée	77 629 568	64 826 320
Facturations entre établissements	-1 805 373	-1 507 567
Produits d'exploitation par nature de financement	**272 823 303**	**263 753 443**
Secteur lucratif		
Secteur non lucratif	272 823 303	263 753 443
Produits d'exploitation par secteur fiscal	**272 823 303**	**263 753 443**

Note 17. RESULTAT FINANCIER

	31/12/2025	31/12/2024
Dividendes reçus des participations	635 805	2 460 123
Produits sur valeurs mobilières de placement, livrets et autres titres	68 970	345 810
Produits financiers des comptes courants versés	307 826	432 840
Reprises de dépréciations et provisions	4 102 575	
Produits des cessions d'Immobilisations Financières	144	
Autres produits financiers		
Total produits financiers	**5 115 320**	**3 238 773**

	31/12/2025	31/12/2024
Dotations aux amortissements et aux provisions	5 717 185	4 216 247
Intérêts des emprunts et autres dettes financières	1 006 511	1 193 934
Agios et frais bancaires	33 629	99 019
Pertes sur créances rattachées à des participations		300 000
Valeurs comptables des Immobilisations Financière cédées	1 000	
Autres charges financières	35	
Total charges financières	**6 758 360**	**5 809 200**

Résultat financier	**-1 643 040**	**-2 570 427**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 18. RESULTAT EXCEPTIONNEL

Résultat exceptionnel	31/12/2025			31/12/2024		
	Produits	Charges	Impact	Produits	Charges	Impact
Immobilisations incorporelles						
Immobilisations corporelles				2 079	168 146	(166 067)
Immobilisations financières						
Opérations en capital				**2 079**	**168 146**	**(166 067)**
Aux amortissements excep. des immo.					191 080	(191 080)
Aux amortissements dérogatoires		292 419	(292 419)		292 419	(292 419)
Aux provisions réglementées	14 293		14 293	3 801		3 801
Aux provisions pour risques et charges						
Aux dépréciation except.	33 520		33 520	25 396		25 396
Dotations et reprises	**47 813**	**292 419**	**(244 606)**	**29 197**	**483 499**	**(454 302)**
Pénalités et amendes					4 049	(4 049)
Subventions					10 000	(10 000)
Apports avec droit de reprise octroyés					750 000	(750 000)
Bonus écologique				6 000		6 000
Fournisseurs et autres créditeurs				120		120
Charges sociales					45 743	(45 743)
Remboursement sinistre					872	(872)
Autres charges et produits exceptionnels				38	4 467	(4 429)
Opérations de gestion				**6 158**	**815 131**	**(808 973)**
Résultat exceptionnel	**47 813**	**292 419**	**(244 606)**	**37 434**	**1 466 776**	**(1 429 342)**

Note 19. RESULTAT EFFECTIF GLOBAL

	31/12/2025	31/12/2024
Résultat comptable sous gestion propre	-632 522	-520 817
Résultat comptable sous gestion contrôlée	3 458 311	1 848 670
Résultat Comptable	**2 825 789**	**1 327 853**

Reprise de Résultats Antérieurs	**-232 981**	**-534 398**

Résultat Effectif Global	**2 592 808**	**793 455**
dont Résultat effectif sous gestion propre	-632 522	-520 817
dont Résultat effectif sous gestion contrôlée	3 225 330	1 314 274

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 20. SUBVENTIONS ET CONCOURS PUBLICS

	Concours publics	Subventions d'exploitation	Subventions d'Investissement
Europe			
Etat			
Etat - Assurance Maladie - ARS	106 980 479	418 664	
Etat - CAF			
Etat - Dirrecte			
Etat - ASP		1 124 255	
Régions		5 000	
Départements	46 783 229	620 493	
Communes, Villes		141 718	
Autres Financeurs		105 808	
	153 763 708	**2 415 938**	
Quotes-Parts de subventions virées au résultat		579 680	
TOTAL	**153 763 708**	**2 995 618**	

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR ACTIVITE

	Séniors	Santé	Solidarité	Groupe	Inter Secteur	Total
Produits d'exploitation	**262 409 628**	**6 560 769**	**1 566 403**	**3 850 158**	**-1 563 655**	**272 823 303**
Cotisations	62 873					62 873
Ventes de biens et services	**107 065 619**	**51 539**	**29 244**	**2 243 162**	**-597 742**	**108 791 822**
-Ventes de biens						
-Ventes de prestations de service	107 065 619	51 539	29 244	2 243 162	-597 742	108 791 822
Produits de tiers financeurs	**150 018 591**	**5 906 442**	**1 504 917**	**64 292**		**157 494 242**
-Concours publics	146 373 623	5 906 442	1 483 643			153 763 708
-Subventions d'exploitation	2 911 177		20 149	64 292		2 995 618
-Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible						
-Ressources liées à la générosité du public	84 733					84 733
-Contributions financières	649 058		1 125			650 183
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	1 199 510			538 632		1 738 142
Utilisation des fonds dédiés	1 680 282	540 788		86		2 221 156
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corp.	7 250					7 250
Autres produits de Gestion Courante	2 375 503	62 000	32 242	1 003 986	-965 913	2 507 818
Charges d'exploitation	**242 511 863**	**5 978 303**	**1 363 125**	**19 885 975**	**-1 656 057**	**268 083 209**
Achat de marchandises						
Variation de stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres appro	194 505	-2 052	-63	272 738		465 128
Variation de stocks matières premières et autres appro						
Autres achats et charges externes	77 030 688	894 219	339 709	6 816 880	-156 419	84 925 077
Aides financières	28 542			1 200 380		1 228 922
Impôts, taxes et versements assimilés	11 213 416	354 461	66 052	869 399		12 503 328
Salaires et traitements	98 582 596	3 056 565	552 173	6 447 018		108 638 352
Charges sociales	42 306 246	1 382 813	346 663	3 061 764	-525 601	46 571 885
Dotation aux amortissements et aux provisions						
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 871 865	20 608	58 495	821 151		6 772 119
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations						
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	917 154			340 000		1 257 154
-Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 237 912	2 544		51 845		2 292 301
Reports de fonds dédiés	2 867 814	258 833				3 126 647
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corp. cédées						
Autres charges d'exploitation	1 261 125	10 312	96	4 800	-974 037	302 296
RESULTAT D'EXPLOITATION	**19 897 765**	**582 466**	**203 278**	**-16 035 817**	**92 402**	**4 740 094**
QP de résultat sur opérations faites en commun	**-12 890 099**	**-312 608**	**-76 551**	**13 371 158**	**-92 402**	**-502**
Produits financiers	547			5 114 773		5 115 320
Charges financières	749 534	4	16 894	5 991 928		6 758 360
Dotations aux amortissements et aux provisions				5 717 185		5 717 185
Intérêts et charges assimilées	749 534	4	16 894	273 743		1 040 175
Différence négatives de change						
Valeurs comptables des Immobilisations Financières cédées				1 000		1 000
Charges nettes sur cessions de VMP						
RESULTAT FINANCIER	**-748 987**	**-4**	**-16 894**	**-877 155**		**-1 643 040**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**6 258 679**	**269 854**	**109 833**	**-3 541 814**		**3 096 552**
Produits exceptionnels	47 813					47 813
Charges exceptionnelles	292 419					292 419
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-244 606**					**-244 606**
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les sociétés				26 157		26 157
RESULTAT NET	**6 014 073**	**269 854**	**109 833**	**-3 567 971**		**2 825 789**
Total des charges	*256 443 915*	*6 290 915*	*1 456 570*	*25 904 562*	*-14 935 315*	*275 160 647*
Total des produits	*262 457 988*	*6 560 769*	*1 566 403*	*22 336 591*	*-14 935 315*	*277 986 436*

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 21. RESULTAT SECTORIEL PAR AUTONOMIE FINANCIERE

	Gestion Contrôlée - Activité ESMS	Gestion Libre - Activités ESMS	Gestion Libre - Autres activités	Inter Secteur	Total	Total ESMS
Produits d'exploitation	**77 629 568**	**191 295 709**	**5 703 399**	**-1 805 373**	**272 823 303**	**268 925 277**
Cotisations			62 873		62 873	
Ventes de biens et services	**23 637 363**	**83 022 354**	**2 971 565**	**-839 460**	**108 791 822**	**106 659 717**
-Ventes de biens						
-Ventes de prestations de service	23 637 363	83 022 354	2 971 565	-839 460	108 791 822	106 659 717
Produits de tiers financeurs	**52 136 735**	**104 475 568**	**881 939**		**157 494 242**	**156 612 303**
-Concours publics	51 207 159	102 556 549			153 763 708	153 763 708
-Subventions d'exploitation	921 975	1 754 659	318 984		2 995 618	2 676 634
-Vert fondateurs ou conso. dot.consomptible						
-Ressources liées à la générosité du public	1 160	81 573	2 000		84 733	82 733
-Contributions financières	6 441	82 787	560 955		650 183	89 228
Production Stockée						
Production Immobilisée						
Reprises sur prov (et amort), transfert de charges	244 870	937 467	555 805		1 738 142	1 182 337
Utilisation des fonds dédiés	880 060	1 116 923	224 173		2 221 156	1 996 983
Produits des cessions d'immobilisations Incorporelles et Corp.	2 750	4 500			7 250	7 250
Autres produits de Gestion Courante	727 790	1 738 897	1 007 044	-965 913	2 507 818	2 466 687
Charges d'exploitation	**70 044 563**	**178 154 367**	**21 782 054**	**-1 897 775**	**268 083 209**	**248 198 930**
Achat de marchandises						
Variation de stocks de marchandises						
Achats de matières premières et autres appro	33 931	158 459	272 738		465 128	192 390
Variation de stocks matières premières et autres appro						
Autres achats et charges externes	18 995 758	58 695 102	7 613 123	-378 906	84 925 077	77 690 860
Aides financières	4 141	24 401	1 200 380		1 228 922	28 542
Impôts, taxes et versements assimilés	3 373 645	8 187 295	942 388		12 503 328	11 560 940
Salaires et traitements	29 465 305	72 189 991	6 983 056		108 638 352	101 655 296
Charges sociales	12 788 838	30 851 964	3 484 039	-552 956	46 571 885	43 640 802
Dotation aux amortissements et aux provisions						
-Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 014 748	3 923 835	833 536		6 772 119	5 938 583
-Sur immobilisations : dotations de dépréciations						
-Sur actif circulant : dotations des dépréciations	420 036	495 066	342 052		1 257 154	915 102
-Pour risques et charges : dotations aux provisions	922 699	1 317 757	51 845		2 292 301	2 240 456
Reports de fonds dédiés	1 649 981	1 430 838	45 828		3 126 647	3 080 819
Valeur comptable des Immobilisations Incorp. et Corp. cédées						
Autres charges d'exploitation	375 481	879 659	13 069	-965 913	302 296	1 255 140
RESULTAT D'EXPLOITATION	**7 585 005**	**13 141 342**	**-16 078 655**	**92 402**	**4 740 094**	**20 726 347**
QP de résultat sur opérations faites en commun	**-3 406 576**	**-9 770 150**	**13 268 626**	**-92 402**	**-502**	**-13 176 726**
Produits financiers	388	159	5 114 773		5 115 320	547
Charges financières	442 380	324 058	5 991 922		6 758 360	766 438
RESULTAT FINANCIER	**-441 992**	**-323 899**	**-877 149**		**-1 643 040**	**-765 891**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**3 736 437**	**3 047 293**	**-3 687 178**		**3 096 552**	**6 783 730**
Produits exceptionnels	14 293	33 520			47 813	47 813
Charges exceptionnelles	292 419				292 419	292 419
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-278 126**	**33 520**			**-244 606**	**-244 606**
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les sociétés			26 157		26 157	
RESULTAT NET	**3 458 311**	**3 080 813**	**-3 713 335**		**2 825 789**	**6 539 124**
Total des charges	*74 185 938*	*188 248 575*	*27 800 635*	*-15 074 501*	*275 160 647*	*262 434 513*
Total des produits	*77 644 249*	*191 329 388*	*24 087 300*	*-15 074 501*	*277 986 436*	*268 973 637*

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

AUTRES INFORMATIONS :

Note 22. ENGAGEMENTS HORS BILAN

a. Engagements donnés :

a.1 Engagements de retraite :

Le montant des engagements de retraite s'élève à la clôture à **12 697 292 euros.**

Les engagements de retraite ne sont comptabilisés au passif du bilan que pour la part correspondant aux accords obtenus par les autorités de tarification. L'association a constaté au passif un montant de **1 616 086 euros** ce titre.

La part des engagements de retraite non comptabilisée est mentionnée en Engagement Hors Bilan pour un montant total, charges incluses, de **11 081 206 euros.**

a.2 Participation dans des Groupements

L'Association Groupe SOS Séniors, est membre de deux Groupements : le GIE Alliance Gestion, le GCSMS Les Monts du Soir.

Groupe SOS Séniors est à ce titre tenu solidairement sur son patrimoine propre des dettes de ce dernier vis-à-vis des tiers autres que les membres des groupements.

Au **31/12/2025**, les données relatives à ces groupements sont les suivantes :

en euros	**Gie Alliance Gestion 2 025**	**GCSMS Mont du Soir 2 025**
Dettes financières	3 682 538	-
Dettes d'exploitation	9 020 986	1 200
Autres dettes	3 889 448	-
Total des dettes en euros	**16 592 972**	**1 200**
Parts sociales détenues	0,07%	50,00%
Participation à l'ensemble des charges en 2025	19,54%	50,00%

a.3 Engagements donnés à la Fondation Sainte Marie

Apports en Fonds Associatif avec Droit de Reprise (AFADR)

L'association Groupe SOS séniors s'est engagée à compter de 2015 et jusqu'en 2022 au versement d'un apport en numéraire d'un montant maximum de 1.450 ke, afin de compléter ses fonds propres et contribuer au redressement de la Fondation.

Cet apport, effectué uniquement si la Fondation doit faire face à un besoin, a été fixé selon l'échéancier suivant : 2015 : 150 ke – 2016 : 150 ke – 2017 : 600 ke (Sous condition de la levée d'option d'achat des biens sis au 115 rue Saint Jean à Douai, biens acquis en 2024 par la Fondation et pour lesquels elle n'a pas réclamé le versement des fonds) – 2018 : 150 ke – 2019 à 2022 : 100 ke par an.

Les sommes non réclamées sur un exercice pourront se reporter et se cumuler sur les exercices suivants.

L'association Groupe SOS Séniors pourra exercer son droit de reprise en cas de dissolution de la Fondation, de non-respect de ses engagements ou en cas de modification substantielle de la fondation.

Au 31/12/2025, les AFADR constatés au passif de la Fondation Sainte Marie s'élèvent à 850 ke.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

a.4 Intérêts restant à courir sur emprunts :

Dans le cadre des apports partiels d'actifs réalisés en 2015, certains emprunts n'ont pas pu être transférés du fait du désaccord des banques. Pour faire suite à ces décisions, l'association Groupe SOS Séniors s'est engagée à rembourser à l'association Groupe SOS Santé le capital et les intérêts restant dus au titre de ces emprunts.

en ke	Etablissements financiers	Groupe Sos Santé
Part à moins d'un an	847	0
Part à plus d'un an et à moins de 5 ans	2 544	1
Part à plus de 5 ans	2 810	
TOTAL	**6 200**	**1**

Certains emprunts contractés par l'association étant soumis à des taux variables, la baisse des taux et des différents indices a conduit à une baisse des intérêts restants à payer de 1 Me.

a.5 Engagements donnés aux établissements de crédit et garants

Engagements donnés	Bénéficiaire	Valeur initiale de l'emprunt	Valeur initiale du capital garanti	Capital restant du au 31-12-2025	Capital restant du au 31-12-2024
Hypothèque Ensemble Immobilier Etagnac	Arkea	2 950 541	1 770 324	2 232 842	2 392 331
Hypothèque Ensemble Immobilier Forbach	Crédit Foncier	2 245 123	2 245 123	676 965	773 492
Hypothèque Ensemble Immobilier Mandres s/ vair	Crédit Foncier	3 960 000	3 960 000	1 780 785	1 930 343
Hypothèque Ensemble Immobilier Epinal	Commune Epinal	2 708 279	2 708 279	1 340 462	1 449 887
Hypothèque Parcelles Le Parc à Amillis	CG77 - Seine et Marne	1 323 031	1 323 031	388 392	406 608
Hypothèque Ensemble immobilier Château d'Amilis	CG77 - Seine et Marne	573 276	573 276	241 379	271 552
Hypothèque Ensemble Immobilier Méru	Caisse D'Epargne	15 000 000	4 826 000	11 480 797	12 181 094
Hypothèque Ensemble Immobilier Nevers	Caisse D'Epargne	5 500 000	1 760 000	5 114 402	5 308 280
Privilège de préteurs de deniers			3 740 000		
Nantissement compte à terme	Société Générale	1 200 000	600 000	1 120 699	1 188 885
Total		**35 460 249**	**23 506 032**	**24 376 723**	**25 902 472**

a.6 Autres Engagements donnés

- Par acte en date du 6 aout 2025, Groupe SOS Séniors a consenti une garantie à première demande auprès de la Société Générale pour le compte de l'association Arpavie en faveur de Total Energie Electricité et Gaz de France pour un montant maximum de 800 ke. Cette garantie prendra effet à compter du 1er janvier 2026 et prendra fin le 28 février 2027.

- Par acte en date du 20 janvier 2025, Groupe SOS Séniors a consenti une garantie à première demande pour le compte de la société Brasserie Dulion en faveur de la société CORHOFI pour un montant maximum de 1 012 ke. Cette garantie prendra effet à compter du 1er janvier 2026 et prendra fin le 28 février 2027. Cette garantie prend effet à la date de signature et jusqu'à la fin du contrat lien Brasserie Dulion à CORHOFI soit le 30 septembre 2028.

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

b. Engagements reçus :

b.1. Garanties et cautions reçues au profit d'établissements bancaires :

Garant	Bénéficiaire	Valeur initiale de l'emprunt	Capital Restant dû	Capital Restant dû garanti au 31-12-2025
	Caisse d'Epargne	9 375 888	6 215 556	3 107 778
CEGC Conseil		**9 375 888**	**6 215 556**	**3 107 778**
	CDC	528 942	9 295	9 295
	Crédit Foncier	1 649 603	676 965	676 965
CG57 - Moselle		**2 178 545**	**686 260**	**686 260**
	Crédit Foncier	5 500 000	2 935 865	2 935 865
CG60 - Oise		**5 500 000**	**2 935 865**	**2 935 865**
	CDC	232 445	8 120	8 120
	Crédit Foncier	5 290 975	1 564 785	1 564 785
CG67 - Bas Rhin		**5 523 420**	**1 572 905**	**1 572 905**
	CDC	1 323 031	861 071	861 071
	Crédit Foncier	573 276	241 379	241 379
CG77 - Seine et Marne		**1 896 306**	**1 102 450**	**1 102 450**
	Société Générale	2 708 279	1 340 462	1 340 462
Commune Epinal		**2 708 279**	**1 340 462**	**1 340 462**
	CRAV	130 000	26 000	26 000
Commune Hayange		**130 000**	**26 000**	**26 000**
	Arkea	2 950 541	2 232 842	1 116 421
Département Charente		**2 950 541**	**2 232 842**	**1 116 421**
	CDC	798 093	119 714	119 714
	Crédit Foncier	516 750	339 366	339 366
	Crédit Foncier	1 242 700	925 803	925 803
Département de la Haute Marne		**2 557 543**	**1 384 884**	**1 384 884**
	CDC	399 047	119 714	119 714
	Crédit Foncier	516 750	339 366	339 366
	Crédit Foncier	1 242 700	925 803	925 803
Ville de Nogent		**2 158 497**	**1 384 884**	**1 384 884**
	Crédit Coopératif	1 035 225	143 309	143 309
FGMOSS		**1 035 225**	**143 309**	**143 309**
	CANSSM	13 799 201	7 708 536	7 708 536
GSOS Santé		**13 799 201**	**7 708 536**	**7 708 536**
	Caisse d'Epargne	1 500 000	703 685	703 685
	CARSAT -ex-CRAM	540 650	54 065	27 033
SCI GSOS Séniors		**2 040 650**	**757 750**	**730 718**
	Caisse d'Epargne	17 200 000	12 089 745	12 089 745
	CRAV	4 272 923	151 993	151 993
SCI GSOS Séniors Moselle		**21 472 923**	**12 241 738**	**12 241 738**
SCI GSOS Solidarités		**-**	**-**	**-**
Total		**73 327 019**	**39 733 439**	**35 482 208**

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

b.2 Apports en Fonds Associatifs avec Droit de Reprise (AFADR) octroyés

L'association Groupe SOS Séniors a conclu des conventions d'apport en fonds associatif avec droit de reprise en faveur de différents membres du Groupe SOS. Les associations bénéficiaires et les modalités de reprise sont précisées dans le tableau ci-après :

Association Bénéficiaire	Année d'octroi	31-12-2025	31-12-2024	Modalités de reprise
AADCN - Cœur de Nièvre	2021	150 000	150 000	Dissolution de l'association
AADCN - Cœur de Nièvre	2025	50 000		Dissolution de l'association
APATD	2025	150 000		Dissolution de l'association
Ehpad les Glénans	2024	250 000	250 000	Dissolution de l'association
Fondation Sainte Marie	2015-2022	850 000	850 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Jeunesse	2020	1 000 000	1 000 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Jeunesse	2021	2 500 000	2 500 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Jeunesse	2022	2 500 000	2 500 000	Dissolution de l'association
Groupe SOS Solidarités	2020	1 250 000	1 250 000	Dissolution de l'association
GSOS Services Séniors Chez Moi	2021		100 000	Fusion absorption par GSOS Seniors
GSOS Services Séniors Chez Moi	2022	40 000	140 000	Dissolution de l'association
GSOS Services Séniors Chez Moi	2023		300 000	Fusion absorption par GSOS Seniors
GSOS Services Séniors Chez Moi	2024		300 000	Fusion absorption par GSOS Seniors
Villa Saint Camille	2024	200 000		Dissolution de l'association
Villa Saint Camille	2025	200 000		Dissolution de l'association
Total		**9 140 000**	**9 340 000**	
	dont 2025	**400 000**		

Note 23. EFFECTIFS

Catégorie Socio-Professionnelle	2025
Direction	91
Administration générale	261
Service Généraux	1 592
Restauration	130
Socio-éducatif	204
Paramédical	1 401
Médical	46
Autres fonctions	
	3 725

Docusign Envelope ID: CC29A7C0-CAD3-8297-8364-B55A47CD248A

Note 24. CREDIT-BAIL

	Terrains	Constructions	Installations matériel et outillage	Autres Immobilisations corporelles	Total
Valeur d'origine				619 700	619 700
Amortissements					
- cumuls exercices antérieurs				88 154	88 154
- dotation de l'exercice				123 169	123 169
VNC des biens à la clôture	**0**	**0**	**0**	**408 377**	**408 377**
Redevances payées					
- cumuls exercices antérieurs				93 994	93 994
- exercice				135 660	135 660
Total des redevances payées (TTC)	**0**	**0**	**0**	**229 654**	**229 654**
Redevances restant à payer					
- à un an au plus				138 264	138 264
- à cinq ans au plus				327 064	327 064
- à plus de cinq ans					
Total des redevances restant à payer (TTC)	**0**	**0**	**0**	**465 328**	**465 328**
Valeur résiduelle					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq au plus				30 855	30 855
- à plus de cinq ans					
Valeur résiduelle restant à verser	**0**	**0**	**0**	**30 855**	**30 855**

Note 25. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Au titre de l'exercice 2025, l'association Groupe SOS Séniors n'a pas reçu de contributions volontaires en nature.

Note 26. REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS BENEVOLES ET SALARIES

Dans le cadre de la loi N° 2006-584 du 23 mai 2006, les rémunérations ainsi que leurs avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés n'est pas fourni car cela reviendrait à donner des informations de caractère individuel.

Le Président et la majeure partie des membres du Conseil d'Administration de l'Association sont bénévoles et n'ont perçu à ce titre ni rémunération ni avantages en nature.

Note 27. HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le montant des honoraires comptabilisé au sein du compte de résultat pour la part des honoraires liés à la mission de contrôle légal, s'élève à 109 672 €, TVA non récupérable incluse.

Note 28. CHARGES LIÉES À L'IMPÔT

La charge d'impôt est liée aux revenus des placements financiers.

La charge d'impôt constatée en 2025 s'élève à 26 157 €.

****