

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2025

ASSOCIATION « EXCELIA Group »

Association déclarée

Siège social :

102 Rue de Coureilles

17000 LA ROCHELLE

SIREN 348 768 508



ASSOCIATION « EXCELIA Group »

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 août 2025

A l'Assemblée Générale de l'Association « EXCELIA Group »,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « EXCELIA Group » relatifs à l'exercice clos le 31 août 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 votre Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} septembre 2024 à la date d'émission de notre rapport.

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.

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

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

Responsabilités de la Direction et des personnes constituant la gouvernance 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 Trésorier.

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

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

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

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

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

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Chauray, le 15 janvier 2026

**LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SAS MALEVAUT NAUD**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'F' and 'V' followed by a dot.

Florence VIOLLEAU

ANNEXE

Bilan Actif

		31/08/2025			31/08/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	3 368 943	2 259 936	1 109 007	674 226
	Autres immobilisations incorporelles (1)	2 744 884		2 744 884	2 744 884
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	200 611	144 576	56 035	19 375
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	10 165	10 165		
	Autres immobilisations corporelles	17 824 960	11 495 495	6 329 465	5 946 797
	Immobilisations corporelles en cours	398 018		398 018	383 342
	Avances et acomptes	2 893		2 893	2 893
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
ACTIF CIRCULANT	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	122 994	89 425	33 569	34 425
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	17 999		17 999	17 476
	Prêts	288 721		288 721	199 871
	Autres immobilisations financières	332 900		332 900	91 055
	TOTAL (I)	25 313 088	13 999 598	11 313 490	10 114 344
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
COMPTES DE REGULARISATION	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	10 692		10 692	1 740
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	8 548 956	651 066	7 897 890	10 115 961
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	2 769 418		2 769 418	3 211 124
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	33 205 123	3 339 037	29 866 087	24 153 191
	DISPONIBILITES	880 834		880 834	1 740 717
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 318 292		1 318 292	1 007 225
	TOTAL (II)	46 733 314	3 990 103	42 743 212	40 229 957
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) Primes de remboursement des obligations (IV) Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		72 046 402	17 989 700	54 056 702	50 344 301
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				288 721	199 871
(3) dont à plus d'un an				2 540 316	2 591 363

Bilan Passif

		31/08/2025	31/08/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	28 666 771	26 938 422
	Excédent ou déficit de l'exercice	2 520 789	1 728 349
	Total des fonds propres (situation nette)	31 187 560	28 666 771
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	31 187 560	28 666 771
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	653 039	516 745
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés	653 039	516 745
Provisions	Provisions pour risques	1 129 779	430 944
	Provisions pour charges	684 067	699 508
	Total des provisions	1 813 846	1 130 452
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	5 197 375	5 630 420
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 388 668	4 216 524
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	5 751 772	5 416 089
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	346 643	108 562
	Autres dettes	4 688 790	4 255 070
	Produits constatés d'avance	1 029 008	403 667
	Total des dettes	20 402 257	20 030 333
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	54 056 702	50 344 301
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 520 789,10	1 728 349,18
	(1) Dont à moins d'un an	16 627 139	16 506 704
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	7 322	1 002 158

Compte de Résultat

1/2

		31/08/2025	31/08/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	57 534 719	53 626 154
	dont parrainages	509 125	500 625
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	2 116 790	2 107 835
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats	19 600	5 535
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	354 233	687 623
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	381 105	421 578
Total des produits d'exploitation		60 406 448	56 848 726
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	19 536 462	18 508 209
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	246 551	187 336
	Salaires et traitements	22 692 902	20 849 138
	Charges sociales	10 499 327	9 476 701
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 636 951	2 504 075
	Dotation aux provisions		69 015
	Reports en fonds dédiés	136 294	318 408
	Autres charges	2 218 191	2 564 676
Total des charges d'exploitation		57 966 677	54 477 558
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 439 771	2 371 168

Compte de Résultat

2/2

		31/08/2025	31/08/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		2 439 771	2 371 168
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 040 601	768 238
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change	264	2 489
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	556 196	460 780
Total des produits financiers		1 597 061	1 231 507
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	778 639	1 422 278
	Intérêts et charges assimilées	84 750	97 778
	Différences négatives de change	3 229	6 433
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	223 949	29 849
	Total des charges financières	1 090 567	1 556 337
RESULTAT FINANCIER		506 494	(324 830)
RESULTAT COURANT avant impôts		2 946 265	2 046 338
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	99 108	120 539
	Sur opérations en capital	500 000	150
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	90 944	97 600
	Total des produits exceptionnels	690 052	218 289
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	89 342	
	Sur opérations en capital	55 937	
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	789 779	380 944
	Total des charges exceptionnelles	935 058	380 944
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(245 006)	(162 655)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		180 470	155 333
TOTAL DES PRODUITS		62 693 561	58 298 521
TOTAL DES CHARGES		60 172 772	56 570 172
EXCEDENT ou DEFICIT		2 520 789	1 728 349
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			