

Etats Financiers

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

UNION PROFESSIONNELLE DU GENIE ECOLOGIQUE

21 RUE DE CLERY
75002 PARIS

SIREN : 518.521.901

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR92518521901

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Annexe	18
Préambule	19
Principes et méthodes comptables	20
Postes du bilan et du compte de résultat	23

Attestation de présentation des comptes



Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de UNION PROFESSIONNELLE DU GENIE ECOLOGIQUE relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 271 451,83 €
- Chiffre d'affaires : 365 721,11 €
- Résultat net comptable : 58 691,70 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à SAINT-GREGOIRE le 27/02/2026.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Robin'.

Jean-Christophe ROBIN,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	31 435	30 227	1 208	906
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	5 510	2 518	2 992	507
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	153		153	
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 240		6 240	
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	43 338	32 746	10 593	1 413
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	17 917		17 917	24 834
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	22 804		22 804	50 812
Charges constatées d'avance	3 133		3 133	
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres	60 000		60 000	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	157 005		157 005	85 124
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	260 859		260 859	160 770
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	304 198	32 746	271 452	162 183

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	72 427	43 134
Résultat de l'exercice	58 692	29 293
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		15 484
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	131 119	87 911
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	41	41
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 500	6 450
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 892	38 246
Dettes fiscales et sociales	31 316	11 307
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	196	346
Produits constatés d'avance	82 387	17 881
TOTAL DETTES (IV)	140 333	74 271
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	271 452	162 183

Compte de résultat

Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	334 905	253 435
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	30 817	103 251
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	83 038	75 680
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		6 000
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	56	4
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	448 815	438 370
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	109 493	202 258
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	15 763	22 833
Salaires	192 950	135 731
Cotisations sociales	64 993	46 907
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 708	10 484
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	2	3
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	385 909	418 215
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	62 906	20 155
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 442	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	2 442	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 442	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	65 349	20 155
Produits exceptionnels (V)	5 795	9 444
Charges exceptionnelles (VI)	200	757
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	5 595	8 688
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 252	-450
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	457 052	447 815
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	398 361	418 522
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	358 020	263 840
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	358 020	263 840
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	358 020	263 840
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	358 020	263 840
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	58 692	29 293

Détails des comptes

Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs simil...	31 435,00	30 227,34	1 207,66	905,54
2050000000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, MA...	31 435,00		31 435,00	29 636,00
2805000000 - CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES, BREVETS, LICENCES, LO...		30 227,34	- 30 227,34	- 28 730,46
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	5 510,41	2 518,47	2 991,94	507,02
2183000000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	5 510,41		5 510,41	1 814,54
2818300000 - AMORTISSEMENT MATERIEL BUREAU		2 518,47	- 2 518,47	- 1 307,52
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	153,00		153,00	
2718000000 - AUTRES TITRES	153,00		153,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières	6 240,00		6 240,00	
2750000000 - DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS VERSÉS	6 240,00		6 240,00	
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	43 338,41	32 745,81	10 592,60	1 412,56
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	17 916,80		17 916,80	24 834,37
4110000000 - CLIENTS	17 916,80		17 916,80	24 834,37
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	22 804,44		22 804,44	50 811,65
4010000000 - FOURNISSEURS	120,00		120,00	319,84
4410000000 - ÉTAT - SUBVENTIONS ET AIDES À RECEVOIR (ANCIENNEMENT ÉT...				26 550,00
4440000000 - ETAT - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES				900,00
4456400000 - TVA DÉDUCTIBLE SUR ENCAISSEMENTS	197,16		197,16	441,55
4458600000 - TAXES SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES SUR FACTURES NON PARVE...	688,60		688,60	801,58
4671100000 - KALISTERRE	21 798,68		21 798,68	21 798,68
Charges constatées d'avance	3 132,95		3 132,95	
4860000000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	3 132,95		3 132,95	
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Autres titres 5081000000 - DÉPÔTS À TERME	60 000,00 60 000,00		60 000,00 60 000,00	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	157 005,04		157 005,04	85 123,92
5120000010 - CRÉDIT AGRICOLE - ASSOCIATION UPGE (CRCAM)	22 562,75		22 562,75	65 537,65
5120000020 - AUTRE - UPGE FORMATION (CRCAM ST AUBIN)	1 000,00		1 000,00	19 586,27
5120000030 - CRÉDIT AGRICOLE - LIVRET A	76 810,33		76 810,33	
5121000000 - CRÉDIT AGRICOLE - COMPTE SUR LIVRET	5 615,62		5 615,62	
5124000000 - CRÉDIT AGRICOLE - LIVRET ENGAGÉ SOCIÉTAIRE	50 470,83		50 470,83	
5187000000 - BANQUE - INTERETS COURUS A RECEVOIR	545,51		545,51	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	260 859,23		260 859,23	160 769,94
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	304 197,64	32 745,81	271 451,83	162 182,50

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	72 427,00	43 134,20
1100000000 - REPORT À NOUVEAU - SOLDE CRÉDITEUR	72 427,00	43 134,20
Résultat de l'exercice	58 691,70	29 292,80
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		15 484,40
1310000000 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT OCTROYÉES (ANCIENNEMENT SUBVENTIONS D'ÉQUIPEMENT)	20 000,00	20 000,00
1380000000 - AUTRES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		14 618,59
1390000000 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT INSCRITES AU COMPTE DE RÉSULTAT	- 20 000,00	- 19 134,19
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	131 118,70	87 911,40
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OUDÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	41,48	41,48
4550000010 - ASSOCIES	41,48	41,48
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	1 500,00	6 450,00
4191000000 - CLIENTS - AVANCES ET ACOMPTES REÇUS SUR COMMANDES	1 500,00	6 450,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 891,65	38 245,96
4010000000 - FOURNISSEURS	20 760,05	33 436,50
4081000000 - FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	4 131,60	4 809,46
Dettes fiscales et sociales	31 316,44	11 306,83
4211000000 - PERSONNEL REMUNERATIONS DUES		744,70
4286000000 - PROVISIONS CONGÉS PAYÉS	1 348,00	206,00
4310000000 - SÉCURITÉ SOCIALE	8 326,00	4 463,00
4372000000 - CAISSE RETRAITE	2 358,36	1 019,07
4373000000 - FC ET TA	278,96	246,09
4374000000 - CAISSE PRÉVOYANCE	1 431,99	176,63
4382000000 - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	451,00	75,00
4421000000 - PRÉLÈVEMENTS À LA SOURCE(IMPÔT SUR LE REVENU)	1 286,00	227,00

Postes	31/12/2025	31/12/2024
4440000000 - ETAT - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	11 352,00	
4455100000 - TVA À DÉCAISSER	1 498,00	520,00
4457100800 - TVA COLLECTÉE À 10%		11,67
4457100900 - TVA COLLECTÉE À 20%	2 986,13	3 617,67
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	196,37	346,20
4672100000 - PATRICE VALANTIN	167,20	167,20
4672300000 - REDOULEZ	29,17	29,17
4672400000 - REIZHAN		149,83
Produits constatés d'avance	82 387,19	17 880,63
4870000000 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	82 387,19	17 880,63
TOTAL DETTES (IV)	140 333,13	74 271,10
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	271 451,83	162 182,50

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	334 904,58	253 435,06
70880 - COTISATIONS	334 904,58	253 435,06
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	30 816,53	103 251,41
70519 - FORMATIONS	4 000,00	75 728,00
70600 - PRESTATIONS DE SERVICES	26 816,53	27 523,41
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	83 038,03	75 680,00
74000 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	82 172,22	75 680,00
74700 - QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE (ANCIENNEM...	865,81	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		6 000,00
79100 - TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION		6 000,00
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	55,96	3,73
75800 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE)	55,96	3,73
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (II)	448 815,10	438 370,20
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	109 492,59	202 258,17
60400 - ACHATS D'ÉTUDES ET PRESTATIONS DE SERVICES	40 531,42	56 868,06
60614 - FOURNITURE CARBURANT		75,82
60630 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	3 815,56	1 594,71
60640 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	307,86	167,98
61100 - SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE		43 770,14
61300 - LOCATIONS DE SALLES	2 179,13	1 472,50
61320 - LOCATIONS IMMOBILIÈRES	16 690,00	19 274,00
61352 - LOCATIONS DE MATERIEL DE TRANSPORT	1 801,72	1 794,89
61560 - MAINTENANCE INFO	402,00	
61600 - ASSURANCE AXA RC	1 722,44	1 010,84
61810 - DOCUMENTATION GÉNÉRALE		2 146,91
61850 - FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES	16 430,20	7 098,57
62260 - HONORAIRES COMPTABLE	3 248,00	4 368,00
62261 - HONORAIRES SOCIAL	1 564,73	1 673,15
62262 - HONORAIRES JURIDIQUE		375,00
62280 - HONORAIRES DIVERS	3 861,76	24 798,33
62300 - PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	74,95	7 610,94
62360 - CATALOGUES ET IMPRIMÉS		2 129,67
62380 - DIVERS - POURBOIRES, DON COURANT	750,00	750,00
62510 - VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	11 856,10	7 505,69
62560 - MISSIONS	487,72	1 782,75
62570 - RÉCEPTIONS	722,25	19,65

Postes	2025	2024
62600 - FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	540,03	399,91
62680 - ABONNEMENTS INTERNET DIVERS	455,63	18,32
62700 - SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	256,88	114,74
62810 - CONCOURS DIVERS - COTISATIONS	1 794,21	1 437,60
62840 - FRAIS DE RECRUTEMENT DE PERSONNEL		14 000,00
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	15 763,26	22 832,51
63120 - TAXE D'APPRENTISSAGE	1 186,08	850,84
63130 - PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	1 276,18	892,67
63511 - CONTRIBUTION ECONOMIQUE TERRITORIALE	403,00	396,00
63520 - TAXE SUR LE CHIFFRE D'AFFAIRES NON RÉCUPÉRABLES	12 898,00	20 693,00
Salaires	192 949,89	135 730,84
64100 - RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL	178 298,79	136 623,85
64120 - CONGÉS PAYÉS	1 142,00	- 5 822,00
64140 - INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	13 509,10	4 928,99
Cotisations sociales	64 993,01	46 906,52
64510 - COTISATIONS À L'URSSAF	48 441,61	36 400,16
64532 - COTISATIONS RETRAITES	13 095,03	9 918,44
64533 - COTISATIONS PREVOYANCE	2 833,35	2 295,92
64580 - CHARGES SOCIALES/CONGÉS À PAYER	376,00	- 1 952,00
64750 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	865,00	244,00
64780 - STAGES FORMATION PERFECTIONNEMENT	632,00	
64910 - TRANSFERT DE CHARGES DE PERSONNEL	- 1 249,98	
Dotations aux amortissements et aux provisions	2 707,83	10 483,52
68111 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET FRAIS D'ÉTABLISSEMENT (ANCIENNEMENT IMMOBILISATIONS I...)	1 496,88	9 878,67
68112 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 210,95	604,85
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	2,17	3,42
65800 - PÉNALITÉS ET AUTRES CHARGES (ANCIENNEMENT CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE)	2,17	3,42
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	385 908,75	418 214,98
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	62 906,35	20 155,22
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 442,29	
76800 - INTÉRÊTS COMPTES ÉPARGNE	1 896,78	
76810 - INTÉRÊTS DAT	545,51	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	2 442,29	
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		

Postes	2025	2024
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2 442,29	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	65 348,64	20 155,22
Produits exceptionnels (V)	5 795,06	9 444,45
77180 - AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION	5 795,06	
77700 - QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VIRÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE		9 444,45
Charges exceptionnelles (VI)	200,00	756,87
67180 - AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION	200,00	756,87
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	5 595,06	8 687,58
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 252,00	-450,00
69500 - IMPÔTS SUR LES BÉNÉFICES	12 702,00	
69983 - RÉDUCTION IMPÔT MÉCÉNAT	-450,00	-450,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	457 052,45	447 814,65
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	398 360,75	418 521,85
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	358 020,00	263 840,00
87500 - BENEVOLAT	358 020,00	263 840,00
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	358 020,00	263 840,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	358 020,00	263 840,00
86400 - PERSONNEL BENEVOLE	358 020,00	263 840,00
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	358 020,00	263 840,00
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	58 691,70	29 292,80

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **271 451,83 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **58 691,70 €**.

Les notes et tableaux communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Événements significatifs

Autres informations significatives

Transfert de siège social en 2025 au 21 rue de Cléry Paris 2ème

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Première année d'application du règlement ANC 2022

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025 présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

A l'occasion de la première application des nouvelles dispositions de ce règlement, nous avons revu nos principes de comptabilisation sur certains aspects. Ainsi, les éléments habituellement inscrits par nature en résultat exceptionnel sont limités aux seuls enregistrements liés à des opérations fiscales (amortissements dérogatoires, provisions pour hausse des prix, etc.), des changements de méthodes ou des corrections d'erreurs, ainsi qu'aux charges et produits directement liés à un événement majeur et inhabituel :

- un événement est majeur lorsque ses conséquences sont susceptibles d'exercer une influence sur le jugement
- un événement inhabituel est un événement qui n'est pas lié à l'exploitation normale et courante de l'entité,
- un événement est présumé inhabituel lorsqu'un même événement ne s'est pas produit au cours des derniers exercices et qu'il est peu probable qu'il se reproduise au cours des prochains exercices.

Par ailleurs, les transferts de charges ne sont plus utilisés. Ainsi :

- les remboursements de charges de personnel sont comptabilisés au compte 649 Remboursement de charges de personnel figurant dans la rubrique «Salaires» du compte de résultat.

Incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

Les changements de méthodes comptables consécutifs à la première application du règlement ANC N° 2022-06 n'ont pas d'impact significatif sur la présentation du bilan et du compte résultat de l'exercice 2025. Ils ont généré un reclassement de 1.250 euros du poste 791000 au poste 6491 et une diminution du résultat d'exploitation de 1.250 euros.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat, hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

- Utilisation de la méthode d'évaluation par équivalence ;
- Information sur l'identification et le suivi, à chaque clôture, des titres de participation définis à l'article 39-1-5° du CGI pour lesquels la société a modifié l'option de comptabilisation des frais liés à l'acquisition.
- Utilisation de la dérogation pour l'évaluation des titres en cas de baisse anormale et momentanée.

Frais de recherche et développement

Comptabilisation en charges :

Les dépenses de recherche et développement sont comptabilisées en charges sur l'exercice au cours duquel elles sont engagées

Stocks

Les stocks sont évalués selon :

- La méthode premier entré, premier sorti (FIFO)
- La méthode du coût moyen unitaire pondéré (CUMP)

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

Avances remboursables

Les avances reçues d'organismes publics ou privés pour le financement des activités de la Société dont le remboursement est conditionnel sont présentées au passif sous la rubrique « Autres fonds propres ». Les intérêts correspondants sont présentés au passif du bilan en Emprunts et dettes financières diverses.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues. La quote-part des subventions qui financent des dépenses immobilisées est reprise en résultat d'exploitations au même rythme que l'amortissement desdites dépenses. La partie acquise mais non encore rapportée au résultat est comptabilisée en fonds propres, en subventions d'investissements.

Emprunts

Les frais d'émission d'emprunts sont le cas échéant comptabilisés en charges de l'exercice au cours duquel les emprunts ont été octroyés.

Frais d'augmentation du capital

En application de la méthode de référence (ANC 2018-01), les frais d'émission de capital sont comptabilisés au bilan, en déduction de la prime d'émission.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets & licences	29 636	1 799		31 435
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla..				
Autres immobilisations corporelles	1 815	3 696		5 510
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés		153		153
Prêts				
Autres immobilisations financières		6 240		6 240
TOTAL	31 451	11 888		43 338

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D			28 730	1 497		30 227
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outill...						
Autres immobilisations corporelles			1 308	1 211		2 518
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			30 038	2 708		32 746

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla..				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières	6 240	6 240		
Clients douteux				
Autres créances clients	17 917	17 917		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA	886	886		
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	21 919	21 919		
Charges constatées d'avance	3 133	3 133		
TOTAL	50 094	50 094		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	3 133	
TOTAL	3 133	

Informations relatives au passif

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	24 892	24 892		
Personnel et comptes rattachés	1 348	1 348		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	12 846	12 846		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices	11 352	11 352		
TVA	4 484	4 484		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 286	1 286		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés	41	41		
Autres dettes	1 696	1 696		
Produits constatés d'avance	82 387	82 387		
TOTAL	140 333	140 333		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des...				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	-82 387	Cotisations 2026 payées en 2025 et subvention 2026-2028
TOTAL	-82 387	

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	4 132	
Personnel - Autres charges à payer	1 348	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	451	
TOTAL	5 931	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

NOS BUREAUX EN FRANCE

BDO est un cabinet d'expertise comptable, d'audit et de conseil qui privilégie un service de proximité aux entrepreneurs. Nos collaborateurs accompagnent les entreprises - TPE, PME ou grande entreprise - dans leurs opérations de gestion courante et à chaque étape de leur développement, en couvrant les enjeux comptables, financiers, fiscaux ou sociaux des dirigeants et opérationnels.

Nous sommes présents dans les villes suivantes :



BDO Atlantique - Rennes

1 rue Robert Duvivier
Bâtiment Equinoxe
35000 Rennes
France
Tél. : 02 56 35 14 00
rennes@bdo.fr

Vos associés : Thomas LE FLOC'H, Jean-Christophe ROBIN et Thibaud ROYER

Siège social : BDO ATLANTIQUE - 7 allée Alphonse Fillon 44120 Vertou BP 22417
Société d'Expertise comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de la région Pays de La Loire
RCS 871 800 546 R.C.S. Nantes - Siret 871 800 546 00073 - Code APE 6920Z
SAS au capital de 323 264 euros - N° TVA intracommunautaire FR59871800546
www.bdo.fr