



Audit - Expertise Comptable - Conseil

Liasse Fiscale

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

ROANNAIS TOURISME

8 PLACE MARECHAL DE LATTRE DE TASSIGNY
42300 Roanne

SIREN : 489.748.095

Sommaire

Liasse fiscale

3

Liasse fiscale



1. BILAN SIMPLIFIÉ

DGFIP N° 2033-A-SD 2026



N° 15948 * 08

Formulaire obligatoire (article 302
septies A du Code général des impôts)
ADAPTE À LA TÉLÉDECLARATION PAR TELEDEC.FR

Désignation de l'entreprise										ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095		Néant ☐			
Durée de l'exercice en nombre de mois										12		Durée de l'exercice précédent		12	
												Exercice N clos le		31/12/2025	
ACTIF										Brut 1		Amortissements-Provisions 2		Net 3	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles - Fonds commercial									010		012			
	Immobilisations incorporelles - Autres									014	90 773	016	73 737	17 036	
	Immobilisations corporelles									028	228 094	030	157 314	70 781	
	Immobilisations financières (1)									040		042			
	TOTAL I (5)									044	318 867	048	231 051	87 817	
ACTIF CIRCULANT	Stocks matières premières, appro., en cours de production									050		052			
	Stocks marchandises									060	32 619	062		32 619	
	Avances et acomptes versés sur commandes									064		066			
	Créances (2) clients et comptes rattachés									068	50 437	070		50 437	
	Créances autres (3)									072	34 779	074		34 779	
	Charges constatées d'avance									092	30 046	094		30 046	
	Valeurs mobilières de placement									080		082			
	Disponibilités									084	427 785	086		427 785	
TOTAL II									096	575 666	098		575 666		
TOTAL GENERAL (I + II)									110	894 533	112	231 051	663 482		
PASSIF												Exercice N NET			
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel											120			
	Ecart de réévaluation											124			
	Réserve légale											126			
	Réserves réglementées											130			
	Autres réserves (dt réserve relative à l'achat d'oeuvres...									131		132			
	Report à nouveau											134	301 639		
	Résultat de l'exercice											136	-15 054		
	Subventions d'investissement											137			
	Provisions réglementées											140			
	TOTAL I											142	286 585		
Provisions pour risques et charges											TOTAL II	154			
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées											156	14 678		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours											164	2 086		
	Fournisseurs et comptes rattachés											166	139 103		
	Dettes fiscales et sociales (dont montant de la TVA indiqué dans la case 169)									169	524	172	118 101		
	Comptes courants d'associés											173			
	Autres dettes											175	62 791		
	Produits constatés d'avance											174	40 138		
	TOTAL III											176	376 897		
TOTAL GENERAL (I + II + III)											180	663 482			
RENVOIS	(1)	Dont immobilisations financières à moins d'un an	193		(4)	Dont dettes à plus d'un an		195							
	(2)	Dont créances à plus d'un an	197		(5)	Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice		182	27 406						
	(3)	Dont comptes courants d'associés débiteurs	199			Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice		184							

2. COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)

DGFiP N° 2033-B-SD 2026
ADAPTÉ À LA TÉLÉDECLARATION PAR TÉLÉDEC.FR

Désignation de l'entreprise ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095										☐	
A - RÉSULTAT COMPTABLE										N clos le 31/12/2025	
Ventes de marchandises				dont export et livraisons intracommunautaires		209		210	28 026		
Production vendue biens						215		214			
Production vendue services						217		218	530 243		
Production stockée								222			
Production immobilisée								224			
Subventions d'exploitation reçues								226	779 141		
Autres produits								230	6 579		
Total des produits d'exploitation hors TVA (I)								232	1 343 990		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								234	33 746		
Variation de stock (marchandises)								236	-2 853		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)								238	268		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)								240			
Autres charges externes				dont crédit-bail mobilier			immobilier		242	640 075	
Impôts, taxes et versements assimilés				(dont taxe professionnelle, CFE et CVAE)		243	1 437	244	6 710		
Rémunérations du personnel								250	471 291		
Cotisations sociales				dont cotisation personnelle de l'exploitant		380		252	161 823		
Dotations aux amortissements				dont amortissement du fonds de commerce en application de l'article 39, 1-2°, al.3 du CGI		255		254	35 309		
Dotations aux dépréciations								256			
Autres charges		Dont provisions fiscales pour implant. commerciales à l'étranger				259		262	16 059		
		Dont cotisations versées aux org. syndicales et professionnelles				260					
Total des charges d'exploitation (II)								264	1 362 428		
1 - Résultat d'exploitation (I - II)								270	-18 439		
Produits financiers						(III)		280	3 598		
Produits exceptionnels						(IV)		290			
Charges financières						(V)		294	214		
Charges exceptionnelles		Dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art 217 octies)				347		300			
		Dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art 39 quinquies D)				348					
Impôts sur les bénéfices						(VII)		306			
2 - Bénéfice ou perte : produits (I + III + IV) - charges (II + V + VI + VII)								310	-15 054		
B - RÉSULTAT FISCAL				Reporter le bénéfice comptable col. 1 le déficit comptable col.2				312		314	15 054
RÉINTÉGRATIONS	Rémunérations et avantages personnels non déductibles						316				
	Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles						318	2 427			
	Provisions non déductibles						322				
	Impôts et taxes non déductibles						324	353			
	Divers dt intérêts excédentaires	247		Ecart de valeurs liquidatives sur OPC	248		330				
	Fraction des loyers dans le cadre d'un crédit bail immobilier (Part de loyers de réintégration)				249		251				
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime						998				
	Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime						999				
Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime								997			
DÉDUCTIONS	Entreprise nouvelle	986		Zone franche urbaine	987			342			
	France Ruralités Revitalisation (FRR)	181		Jeune entreprise innovante	989						
	Zone restruct. défense	127		Zone revitalisation rurales	138						
	Bassins d'emploi à redynamiser	991		Investissements et souscriptions outre-mer	344						
	ZFANG 44 quaterdecies	345		Zone de développement prioritaire	993						
	Bassins urbains à dynamiser – BUD	992									
	Dont divers	Créance report en arrière du déficit				346				350	
		Déduction exceptionnelle (art 39 decies)				655					
		Déduction exceptionnelle (art 39 decies A)				643					
		Déduction exceptionnelle (art 39 decies B)				645					
		Déduction exceptionnelle (art 39 decies C)				647					
		Déduction exceptionnelle (art 39 decies D)				648					
		Déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)				641					
		Déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)				990					
	Déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)				649						
Résultat fiscal avant imputation des déficits antérieurs						Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2	352		354	12 274	
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises I.S. seulement)							356				
Déficits antérieurs reportables						47 328			360		
Résultat fiscal après imputation des déficits						Bénéfice col. 1 / Déficit col. 2	370		372	12 274	

3. IMMOBILISATIONS – AMORTISSEMENTS – PLUS-VALUES – MOINS-VALUES

Désignation de l'entreprise ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095										Néant ☐	
I	IMMOBILISATIONS		Valeur brute des immobilisations en début de l'exercice		Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale
ACTIF IMMOBILISÉ											Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles			400		402		404		406		
Autres			410	88 186	412	21 390	414	18 803	416	90 773	90 773
Terrains			420		422		424		426		
Constructions			430		432		434		436		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			440	1 138	442		444		446	1 138	1 138
Installations générales, aménagements divers			450	30 738	452		454		456	30 738	30 738
Matériel de transport			460	48 328	462	4 812	464		466	53 140	53 140
Autres immobilisations corporelles			470	140 685	472	2 394	474		476	143 079	143 079
Immobilisations financières			480		482		484		486		
TOTAL			490	309 075	492	28 595	494	18 803	496	318 867	318 867
II	AMORTISSEMENTS		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES											
Fonds commercial			495		497		498		499		
Autres immobilisations incorporelles			500	67 197	502	6 540	504		506	73 737	
Terrains			510		512		514		516		
Constructions			520		522		524		526		
Installations techniques, matériel et outillage industriel			530	693	532	376	534		536	1 069	
Installations générales, aménagements divers			540	9 387	542	3 518	544		546	12 905	
Matériel de transport			550	23 543	552	10 307	554		556	33 850	
Autres immobilisations corporelles			560	94 922	562	14 568	564		566	109 490	
TOTAL			570	195 742	572	35 309	574		576	231 051	
III	PLUS-VALUES, MOINS-VALUES à 19%, 15% et 0% pour les entreprises à l'IS et 12,8% pour les entreprises à l'IR										
Nature des immobilisations cédées 1 virées de poste à poste, mise hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé											
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
	Valeur d'actif	Amortissements	Valeur résiduelle	Prix de cession	Plus ou moins-values						
					Court terme	Long terme					
						19%	15% ou 12,8%		0%		
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
TOTAL	578	580	582	584	586	581	587	589			
Plus-values taxables à 19%				579	Régularisations	590	583	594	595		
TOTAL					596	585	597	599			

4. **RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES - DÉFICITS**

Désignation de l'entreprise <u>ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095</u>								Néant ☐	
I RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES									
A NATURE DES PROVISIONS		Montant au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires	600		602		604		606	
	Dont majorations exceptionnelles de 30%	601		603		605		607	
	Autres provisions réglementées	610		612		614		616	
Provisions pour risques et charges		620		622		624		626	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	630		632		634		636	
	Sur stocks et en cours	640		642		644		646	
	Sur comptes clients	650		652		654		656	
	Autres provisions pour dépréciation	660		662		664		666	
TOTAL		680		682		684		686	
B MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES									
						Dotations		Reprises	
Fonds commercial						681		683	
Autres immobilisations incorporelles						700		705	
Terrains						710		715	
Constructions						720		725	
Installations techniques, matériel et outillage						730		735	
Installations générales agencements aménagements divers						740		745	
Matériel de transport						750		755	
Autres immobilisations corporelles						760		765	
TOTAL						770		775	
C VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES À PAYER NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT									
1	Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes								
2									
3									
4									
5									
6									
TOTAL à reporter								780	
II DÉFICITS REPORTABLES									
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent								982	47 328
Déficits transférés de plein droit (article 209-II-2 du CGI)								982 bis	
Nombre d'opérations sur l'exercice								982 ter	
Déficits imputés								983	
Déficits reportables								984	47 328
Déficits de l'exercice								860	12 274
Total des déficits restant à reporter								870	59 602
III DIVERS									
Primes et cotisations complémentaires facultatives		dont montant déductible des cotisations facultatives versées en application du I de l'article 154 bis du CGI dont cotisations facultatives Madelin				325		381	
		dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite				327			
Montant de la TVA collectée								374	57 916
Montant de la TVA déductible sur biens et services (sauf immobilisations)								378	73 665
Montant des prélèvements personnels de l'exploitant								399	
Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice								398	
Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI								397	
IV TRAVAILLEURS INDÉPENDANTS									
Sommes à réintégrer pour la détermination du revenu brut social								690	
Sommes à déduire pour la détermination du revenu brut social								691	
Revenu brut social (si le montant est négatif)						692			
Revenu brut social (si le montant est positif)								693	

5. DÉTERMINATION DES EFFECTIFS ET DE LA VALEUR AJOUTÉE

Désignation de l'entreprise : ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095			Néant ☐	
Exercice ouvert le : 01/01/2025		et clos le : 31/12/2025		Données en nombre de mois : 12
DÉCLARATION DES EFFECTIFS				
Effectifs moyens du personnel :			376	13
Dont apprentis			657	1
Dont handicapés			651	
Effectifs affectés à l'activité artisanale			861	
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTÉE				
I - Chiffre d'affaires de référence CVAE				
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises			108	558 270
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés			118	
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles si rattachées à une activité normale et courante			119	
TOTAL 1			106	558 270
II - Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée				
Autres produits de gestion courante y compris les plus-values de cessions d'immobilisations corporelles ou incorporelles non rattachées à une activité normale et courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)			115	5 746
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation			143	
Subventions d'exploitation reçues et certains abandons de créances à caractère commercial			113	779 141
Variation positive des stocks			111	2 853
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation			153	
TOTAL 2			144	787 740
III - Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée				
Achats			121	377 319
Variation négative des stocks			145	
Services extérieurs, à l'exception des loyers et redevances			125	269 361
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois			146	27 410
Taxes déductibles de la valeur ajoutée			133	
Autres charges de gestion courante (hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun)			148	16 059
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée			128	
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois			135	
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles rattachées ou non à une activité normale et courante			150	
TOTAL 3			152	690 148
IV - Valeur ajoutée produite				
Calcul de la valeur ajoutée Total 1 + Total 2 - Total 3			137	655 862
V - Cotisation sur la Valeur ajoutée des Entreprises				
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur les formulaires n°s 1330-CVAE pour les multi-établissements et sur les formulaires n°s 1329-AC et 1329-DEF. Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaire n°s 1329-AC et 1329-DEF).			117	655 862
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE				
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractères agricoles n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre. Si vous êtes assujettis à la CVAE et un mono-établissement au sens de la CVAE, veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case 117, vous serez alors dispensé du dépôt du formulaire n° 1330 CVAE				
Mono-établissement au sens de la CVAE			020	☒
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne 106, le cas échéant ajusté à 12 mois)			022	558 270
Effectifs au sens de la CVAE			023	13
Chiffre d'affaires du groupe économique (art. 223 A du CGI)			026	
Période de référence	024	01/01/2025	160	31/12/2025
Date de cessation			186	

6. COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Néant ☒

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095

NOMBRE TOTAL D'ASSOCIES OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES DE L'ENTREPRISE	901		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	902	
NOMBRE TOTAL D'ASSOCIES OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES DE L'ENTREPRISE	903		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	904	
TOTAL DES LIGNES 901 + 903	905		TOTAL DES LIGNES 902 + 904	906	

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique	Dénomination				
N° SIREN (si société établie en France)	% de détention		Nb de parts ou actions		
Adresse :					
Forme juridique	Dénomination				
N° SIREN (si société établie en France)	% de détention		Nb de parts ou actions		
Adresse :					
Forme juridique	Dénomination				
N° SIREN (si société établie en France)	% de détention		Nb de parts ou actions		
Adresse :					
Forme juridique	Dénomination				
N° SIREN (si société établie en France)	% de détention		Nb de parts ou actions		
Adresse :					

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

Titre	Nom complet				
Nom d'usage	% de détention		Nb de parts ou actions		
Naissance :	Date	N° Département	Commune	Pays	
Adresse :					
Titre	Nom complet				
Nom d'usage	% de détention		Nb de parts ou actions		
Naissance :	Date	N° Département	Commune	Pays	
Adresse :					

7. FILIALES ET PARTICIPATIONS

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

Néant ☒

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE ROANNAIS TOURISME - SIREN : 489748095

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE		905	
Forme juridique	Dénomination		
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :			
Forme juridique	Dénomination		
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :			
Forme juridique	Dénomination		
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :			
Forme juridique	Dénomination		
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :			
Forme juridique	Dénomination		
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :			



Audit - Expertise Comptable - Conseil

<https://exco.fr/groupe/groupe-exco-hesio/>