ASSO FOOTBALL VIROIS

RUE ANDRÉ SEVERIN

14500 VIRE

Exercice du 01/07/2024 au 30/06/2025
Durée : 12 mois

- Activité : **Activités de clubs de sports**
- Forme juridique : **Association déclarée**

- Votre Gestionnaire : **ANNE GRANDIN**
- Ses coordonnées : **02 31 66 24 11**

COGEDIS
L'expertise comptable

SOMMAIRE

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

Analyse économique et financière	**3**
Solde Intermédiaire de Gestion	**4**
Comptes annuels	**5**
Bilan Actif	**6**
Bilan Passif	**7**
Compte de Résultat	**8**
Détails des comptes	**10**
Bilan Actif détaillé	**11**
Bilan Passif détaillé	**12**
Compte de Résultat détaillé	**13**
Annexes Comptables	**18**

Analyse économique et financière

SOLDE INTERMÉDIAIRE DE GESTION

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

	Du 01/07/24 Au 30/06/25	en %	Du 01/07/23 Au 30/06/24	en %
TOTAL DES RESSOURCES	**152 405,07**	**100,00**	**164 863,45**	**100,00**
Ventes de biens	61 471,82	100,00	95 158,72	100,00
- Coût d'achat des biens vendus	56 425,76	91,79	48 565,33	51,04
MARGE COMMERCIALE	**5 046,06**	**8,21**	**46 593,39**	**48,96**
Taux de marge commerciale				
Production vendue	90 933,25	100,00	69 704,73	100,00
PRODUCTION DE L'EXERCICE	**90 933,25**	**100,00**	**69 704,73**	**100,00**
+ Cotisations				
+ Concours publics et subventions d'exploitation	213 808,12	140,29	258 154,00	156,59
+ Versements des fond. ou cons. de la dot. consomptible				
+ Ressources liées à la générosité du public	462 328,30	303,35	368 244,10	223,36
- Approvisionnements				
- Autres achats et charges externes	376 383,58	246,96	410 597,15	249,05
- Aides financières				
VALEUR AJOUTÉE	**395 732,15**	**259,66**	**332 099,07**	**201,44**
- Impôts, taxes et versements assimilés	4 450,43	2,92	4 337,68	2,63
- Charges de personnel	453 905,54	297,83	384 788,61	233,40
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	**-62 623,82**	**-41,09**	**-57 027,22**	**-34,59**
+ Autres produits	20 073,94	13,17	32 652,83	19,81
- Autres charges	384,23	0,25	383,85	0,23
+ Produits exceptionnels			1 746,96	1,06
- Charges exceptionnelles			721,33	0,44
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	**-42 934,11**	**-28,17**	**-23 732,61**	**-14,40**
+ Produits financiers	3 635,36	2,39	7 144,22	4,33
- Charges financières				
+ Résultat sur cessions d'actifs VMP				
COÛT DE FINANCEMENT	**3 635,36**	**2,39**	**7 144,22**	**4,33**
- Impôts sur les bénéfices	406,00	0,27	523,00	0,32
- Participation des salariés aux résultats				
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	**-39 704,75**	**-26,05**	**-17 111,39**	**-10,38**
+ Résultat sur cessions d'actifs				
- Dotations aux amts, aux dépréc. et provisions	17 318,11	11,36	23 962,38	14,53
+ Reprises sur provisions, dépréc. et transferts de charges	6 009,22	3,94		
- Report en fonds dédiés				
+ Utilisations en fonds dédiés				
+ Subventions d'équipement virées au résultat			10 509,60	6,37
RÉSULTAT NET	**-51 013,64**	**-33,47**	**-30 564,17**	**-18,54**

Comptes annuels

BILAN ACTIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

ACTIF	Exercice du 01/07/2024 au 30/06/2025			01/07/2023 au 30/06/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	9 049,66	8 832,48	217,18	480,51
Autres	176 443,12	138 924,86	37 518,26	49 904,91
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	80,39		80,39	40,93
Autres titres immobilisés	118,25		118,25	115,19
Prêts				
Autres	3 120,00		3 120,00	1 620,00
TOTAL (I)	**188 811,42**	**147 757,34**	**41 054,08**	**52 161,54**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	33 666,50		33 666,50	22 575,80
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	218 121,15		218 121,15	115 466,30
Valeurs mobilières de placement	60 000,00		60 000,00	50 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 531,44		23 531,44	156 774,95
Charges constatées d'avance	9 077,27		9 077,27	5 213,32
TOTAL (II)	**344 396,36**		**344 396,36**	**350 030,37**
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**533 207,78**	**147 757,34**	**385 450,44**	**402 191,91**

BILAN PASSIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

PASSIF	Du 01/07/2024 au 30/06/2025	Du 01/07/2023 au 30/06/2024
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		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	256 981,62	287 545,79
Excédent ou déficit de l'exercice	-51 013,64	-30 564,17
Situation nette (sous total)	*205 967,98*	*256 981,62*
Fonds propres consomptibles		
Subventions d'investissement	12 223,68	20 808,80
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	**218 191,66**	**277 790,42**
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		6 009,22
TOTAL (III)		**6 009,22**
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		114,30
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	65 342,93	32 024,77
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	38 915,85	23 753,20
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	63 000,00	62 500,00
TOTAL (IV)	**167 258,78**	**118 392,27**
Ecarts de conversion passif **(V)**		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**385 450,44**	**402 191,91**

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

	Du 01/07/24 au 30/06/25	Du 01/07/23 au 30/06/24
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	61 471,82	95 158,72
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	90 933,25	69 704,73
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	213 808,12	258 154,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	50 141,30	61 844,10
Mécénats	412 187,00	306 400,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 009,22	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	20 073,94	32 652,83
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**854 624,65**	**823 914,38**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	67 516,46	63 517,15
Variation de stock	-11 090,70	-14 951,82
Autres achats et charges externes	376 383,58	410 597,15
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 450,43	4 337,68
Salaires et traitements	485 433,26	413 642,64
Charges sociales	-31 527,72	-28 854,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 318,11	17 953,16
Dotations aux provisions		6 009,22
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	384,23	383,85
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**908 867,65**	**872 635,00**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-54 243,00**	**-48 720,62**
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 635,36	7 144,22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**3 635,36**	**7 144,22**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**3 635,36**	**7 144,22**

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

	Du 01/07/24 au 30/06/25	Du 01/07/23 au 30/06/24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**-50 607,64**	**-41 576,40**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		1 746,96
Sur opérations en capital		10 509,60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		**12 256,56**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		721,33
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		**721,33**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**11 535,23**
Participation des salariés aux résultats **(VII)**		
Impôts sur les bénéfices **(VIII)**	406,00	523,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**858 260,01**	**843 315,16**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**909 273,65**	**873 879,33**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-51 013,64**	**-30 564,17**

Annexes Comptables

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Subvention de la ville de Vire = enregistrée à la date de la convention , 7/4/2025 - 127 000 € (dont 1000 € pour une manifestation en 4/2025)
Produit constaté d'avance au 30/6/2025 pour 63 000 € -

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 30/06/2025 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles 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 à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

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.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

MECENATS

Conformément au règlement ANC 2018-06, le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produits à la date de signature de la convention.
Le montant non encore reçu au 30/06/2025 s'élevait à 86 K€.

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	Augmentations acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement **TOTAL**			
INCORPOR.	Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL**			
CORPORELLES	Terrains			
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre			
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui			
CORPORELLES	Constructions — Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
CORPORELLES	Installations techniques, matériel & outillage industriels	9 050		
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Inst. générales, agencts & aménagts divers			
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Matériel de transport	169 746		
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & mobilier informatique	15 729		4 668
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers			
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours			
CORPORELLES	Avances et acomptes			
CORPORELLES	**TOTAL**	194 525		4 668
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
FINANCIERES	Autres participations	41		39
FINANCIERES	Autres titres immobilisés	115		3
FINANCIERES	Prêts et autres immobilisations financières			
FINANCIERES	**TOTAL**	156		43
	TOTAL GENERAL	194 681		4 711

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Diminutions par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. **TOTAL**				
INCORPOR.	Autres postes d'immob. incorporelles **TOTAL**				
CORPORELLES	Terrains				
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre				
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui				
CORPORELLES	Constructions — Inst. gal. agen. amé. cons				
CORPORELLES	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			9 050	
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Inst. gal. agen. amé. divers				
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Matériel de transport		13 700	156 046	
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Mat. bureau, inform., mobilier			20 397	
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Emb. récupérables & divers				
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours				
CORPORELLES	Avances et acomptes				
CORPORELLES	**TOTAL**		13 700	185 493	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
FINANCIERES	Autres participations			80	
FINANCIERES	Autres titres immobilisés			118	
FINANCIERES	Prêts & autres immob. financières				
FINANCIERES	**TOTAL**			199	
	TOTAL GENERAL		13 700	185 692	

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		8 569	263		8 832
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	121 511	14 998	13 700	122 809
	Mat. bureau et informatiq., mob.	14 059	2 056		16 116
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		144 139	17 318	13 700	147 757
TOTAL GENERAL		**144 139**	**17 318**	**13 700**	**147 757**

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C — Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	22 575,80	33 666,50	22 575,80	33 666,50
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	**22 575,80**	**33 666,50**	**22 575,80**	**33 666,50**

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		80		80
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		3 120		3 120
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients				
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		15 000	15 000	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers	103 500	103 500	
	Groupe et associés (2)				
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	(3)	99 021	99 021	
	Charges constatées d'avance		9 077	9 077	
	TOTAUX		**229 799**	**226 598**	**3 200**

Renvois

(1) Montant des
- Créances représentatives de titres prêtés
- Prêts accordés en cours d'exercice
- Remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)

(3) Créances reçues par legs ou donations

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 077
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	**9 077**

PRODUITS À RECEVOIR

MECENAT ENCAISSE AU COURS DU 3E TR 2025 = 75 250€
SUBVENTIONS APPRENTIS 2025 , reçus en 07/2025 = 15 000 €
PARTENARIAT A RECEVOIR pour la saison 2024/2025 = 9 500 €
MECENAT A RECEVOIR = 10 800 €
DIVERS = 1274.65 €

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	200 325
Disponibilités	1 629
TOTAL	**201 954**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	287 545,79			30 564,17	256 981,62
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 564,17		1 143 890,68	1 164 340,15	-51 013,64
Subventions d'investissement	20 808,80		84 591,20	93 176,32	12 223,68
TOTAUX	**277 790,42**		**1 228 481,88**	**1 288 080,64**	**218 191,66**

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		65 343	65 343		
Personnel & comptes rattachés		25 046	25 046		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		13 359	13 359		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	406	406		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	105	105		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		63 000	63 000		
TOTAUX		**167 259**	**167 259**		

Renvois
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Subvention ville de Vire pour l'année civile 2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	63 000
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**63 000**

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 690
Dettes fiscales et sociales	21 139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**30 829**

EXAFYS

Expertise comptable
Audit financier

ASSOCIATION DU FOOTBALL VIROIS

12 bis route de Vire

14500 VIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2025

Ce document contient 20 pages

EURL EXAFYS – Société au capital de 5 000 euros – Siège social : 8 bis rue de la Chardronnette 14850 HEROUVILLETTE
Courriel : y.busnel@exafys.fr – Tel : 06.67.64.29.63 – RCS Caen 789 357 159 – N° TVA : FR13789357159
Société inscrite au tableau de l'ordre des experts-comptables de la région Normandie et auprès de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Normandie

commissaire aux comptes

ASSOCIATION DU FOOTBALL VIROIS

12 bis route de Vire

14500 VIRE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2025

******

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'ASSOCIATION DU FOOTBALL VIROIS relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 juillet 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.

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents

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

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 comité de direction.

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.

Fait à Hérouvillette,

Le 31 octobre 2025

Le commissaire aux comptes

EXAFYS

Yoan BUSNEL

Yoan BUSNEL

Signé numériquement par: Yoan BUSNEL
Rôle: EXPERT
Organisme: EXAFYS
Unité organisationnelle: 2002 749357159
Limites d'utilisation: Explicit Text: ETSI EN 319 411-2 compliant certificates for natural persons (QCP-N-QSCD) - Signature and Authentication - Explicit Text: ETSI EN 319 411-2 compliant certificates for natural persons (QCP-N-QSCD) - Authentication and Signature
Date: 31/10/2025 09:21:53

BILAN ACTIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

ACTIF	Exercice du 01/07/2024 au 30/06/2025			01/07/2023 au 30/06/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techn., matériel et outil. ind.	9 049,66	8 832,48	217,18	480,51
Autres	176 443,12	138 924,86	37 518,26	49 904,91
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	80,39		80,39	40,93
Autres titres immobilisés	118,25		118,25	115,19
Prêts				
Autres	3 120,00		3 120,00	1 620,00
TOTAL (I)	**188 811,42**	**147 757,34**	**41 054,08**	**52 161,54**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	33 666,50		33 666,50	22 575,80
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	218 121,15		218 121,15	115 466,30
Valeurs mobilières de placement	60 000,00		60 000,00	50 000,00
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	24 098,09		24 098,09	156 774,95
Charges constatées d'avance	9 077,27		9 077,27	5 213,32
TOTAL (II)	**344 963,01**		**344 963,01**	**350 030,37**
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**533 774,43**	**147 757,34**	**386 017,09**	**402 191,91**

BILAN PASSIF

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

PASSIF		Du 01/07/2024 au 30/06/2025	Du 01/07/2023 au 30/06/2024
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			
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projet de l'entité			
Autres			
Report à nouveau		256 981,62	287 545,79
Excédent ou déficit de l'exercice		-51 013,64	-30 564,17
	Situation nette (sous total)	*205 967,98*	*256 981,62*
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement		12 223,68	20 808,80
Provisions réglementées			
	TOTAL (I)	**218 191,66**	**277 790,42**
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
	TOTAL (II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			6 009,22
	TOTAL (III)		**6 009,22**
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		566,65	114,30
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		65 342,93	32 024,77
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales		38 915,85	23 753,20
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		63 000,00	62 500,00
	TOTAL (IV)	**167 825,43**	**118 392,27**
Ecarts de conversion passif	**(V)**		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	**386 017,09**	**402 191,91**

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

	Du 01/07/24 au 30/06/25	Du 01/07/23 au 30/06/24
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	61 471,82	95 158,72
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	90 933,25	69 704,73
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	213 808,12	258 154,00
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	50 141,30	61 844,10
Mécénats	412 187,00	306 400,00
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	6 009,22	
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	20 073,94	32 652,83
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**854 624,65**	**823 914,38**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	67 516,46	63 517,15
Variation de stock	-11 090,70	-14 951,82
Autres achats et charges externes	376 383,58	410 597,15
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	4 450,43	4 337,68
Salaires et traitements	485 433,26	413 642,64
Charges sociales	-31 527,72	-28 854,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	17 318,11	17 953,16
Dotations aux provisions		6 009,22
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	384,23	383,85
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**908 867,65**	**872 635,00**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**-54 243,00**	**-48 720,62**
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	3 635,36	7 144,22
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**3 635,36**	**7 144,22**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**3 635,36**	**7 144,22**

COMPTE DE RÉSULTAT

28507 - ASSO FOOTBALL VIROIS

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

	Du 01/07/24 au 30/06/25	Du 01/07/23 au 30/06/24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	**-50 607,64**	**-41 576,40**
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		1 746,96
Sur opérations en capital		10 509,60
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		**12 256,56**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		721,33
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		**721,33**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		**11 535,23**
Participation des salariés aux résultats **(VII)**		
Impôts sur les bénéfices **(VIII)**	406,00	523,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	**858 260,01**	**843 315,16**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	**909 273,65**	**873 879,33**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**-51 013,64**	**-30 564,17**

Annexes Comptables

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Information		
	Produite	Non significative	Non applicable
PRÉSENTATION			
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCARTS DE RÉÉVALUATION			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS PROPRES			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES	O		
Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS			
LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE			
CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
LES ENGAGEMENTS	O		
ANNEXE COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRE			

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Subvention de la ville de Vire = enregistrée à la date de la convention , 7/4/2025 - 127 000 € (dont 1000 € pour une manifestation en 4/2025)
Produit constaté d'avance au 30/6/2025 pour 63 000 € -

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les comptes annuels au 30/06/2025 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles 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 à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

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.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

MECENATS

Conformément au règlement ANC 2018-06, le montant octroyé au titre d'une convention de mécénat est comptabilisé en produits à la date de signature de la convention.
Le montant non encore reçu au 30/06/2025 s'élevait à 86 K€.

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	Augmentations acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement **TOTAL**			
INCORPOR	Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL**			
CORPORELLES	Terrains			
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre			
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui			
CORPORELLES	Constructions — Inst. générales, agencts & aménagts construct.			
CORPORELLES	Installations techniques, matériel & outillage industriels	9 050		
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Inst. générales, agencts & aménagts divers			
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Matériel de transport	169 746		
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Matériel de bureau & mobilier informatique	15 729		4 668
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Emballages récupérables & divers			
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours			
CORPORELLES	Avances et acomptes			
	TOTAL	194 525		4 668
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence			
FINANCIERES	Autres participations	41		39
FINANCIERES	Autres titres immobilisés	115		3
FINANCIERES	Prêts et autres immobilisations financières			
	TOTAL	156		43
	TOTAL GENERAL	194 681		4 711

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Diminutions par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop. **TOTAL**				
INCORPOR.	Autres postes d'immob. incorporelles **TOTAL**				
CORPORELLES	Terrains				
CORPORELLES	Constructions — Sur sol propre				
CORPORELLES	Constructions — Sur sol d'autrui				
CORPORELLES	Constructions — Inst. gal. agen. amé. cons				
CORPORELLES	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			9 050	
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Inst. gal. agen. amé. divers				
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Matériel de transport		13 700	156 046	
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Mat. bureau, inform., mobilier			20 397	
CORPORELLES	Autres immos corporelles — Emb. récupérables & divers				
CORPORELLES	Immobilisations corporelles en cours				
CORPORELLES	Avances et acomptes				
	TOTAL		13 700	185 493	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
FINANCIERES	Autres participations			80	
FINANCIERES	Autres titres immobilisés			118	
FINANCIERES	Prêts & autres immob. financières				
	TOTAL			199	
	TOTAL GENERAL		13 700	185 692	

CADRE A — SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels		8 569	263		8 832
Autres immobs corporelles	Inst. générales agencem. amén.				
	Matériel de transport	121 511	14 998	13 700	122 809
	Mat. bureau et informatiq., mob.	14 059	2 056		16 116
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		144 139	17 318	13 700	147 757
TOTAL GENERAL		**144 139**	**17 318**	**13 700**	**147 757**

CADRE B — VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C — Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	22 575,80	33 666,50	22 575,80	33 666,50
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	**22 575,80**	**33 666,50**	**22 575,80**	**33 666,50**

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations		80		80
	Prêts (1) (2)				
	Autres immobilisations financières		3 120		3 120
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				
	Autres créances clients				
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux		15 000	15 000	
	Etat & autres coll. publiques	Impôts sur les bénéfices			
		Taxe sur la valeur ajoutée			
		Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers	103 500	103 500	
	Groupe et associés (2)				
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	(3)	99 021	99 021	
	Charges constatées d'avance		9 077	9 077	
	TOTAUX		**229 799**	**226 598**	**3 200**

Renvois
(1) Montant des - Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)
(3) Créances reçues par legs ou donations

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	9 077
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	**9 077**

PRODUITS À RECEVOIR

MECENAT ENCAISSE AU COURS DU 3E TR 2025 = 75 250€
SUBVENTIONS APPRENTIS 2025 , reçus en 07/2025 = 15 000 €
PARTENARIAT A RECEVOIR pour la saison 2024/2025 = 9 500 €
MECENAT A RECEVOIR = 10 800 €
DIVERS = 1274.65 €

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	200 325
Disponibilités	1 629
TOTAL	**201 954**

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	287 545,79			30 564,17	256 981,62
Excédent ou déficit de l'exercice	-30 564,17		1 143 890,68	1 164 340,15	-51 013,64
Subventions d'investissement	20 808,80		84 591,20	93 176,32	12 223,68
TOTAUX	**277 790,42**		**1 228 481,88**	**1 288 080,64**	**218 191,66**

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes etbs de crédit (1)	à 1 an max. à l'origine				
	à plus d' 1 an à l'origine	567	567		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		65 343	65 343		
Personnel & comptes rattachés		25 046	25 046		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux		13 359	13 359		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices	406	406		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, tax & assimilés	105	105		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)					
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance		63 000	63 000		
TOTAUX		**167 825**	**167 825**		

Renvois
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Subvention ville de Vire pour l'année civile 2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	63 000
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**63 000**

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 690
Dettes fiscales et sociales	21 139
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**30 829**