

## ASSOC LES EXPLORATEURS

5 allée du Niger

31000 TOULOUSE

Exercice clos le : 31 décembre 2025

**sodecal**  
conseil • expertise comptable • audit

*Concrétisons ensemble vos ambitions !*

SOMMAI RE

Rapport	3
COMPTES ANNUELS	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
DETAILS DES COMPTES	9
Bilan Actif	10
Bilan Passif détaillé	12
Compte de résultat détaillé	13
Suivi des fonds dédiés	16

# RAPPORT

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour le compte de :

ASSOC LES EXPLORATEURS

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	521 723.66 €
Total ressources	651 204.05 €
Résultat net comptable	70 210.92 €

Fait à Toulouse,  
Le 25/03/2026.  
  
Jérôme CATHALA,  
Expert-comptable.



BILAN ACTIF

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, ...	1 383	1 383				
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				4		5
Terrains	2 090	2 090				
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...	23 168	21 520	1 648		2 412	
Autres immobilisations corporelles	74 422	55 984	18 438		20 144	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				1		1
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés	4 683		4 683		4 683	
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	105 746	80 977	24 769	5	27 239	6
Stocks et en-cours						
Créances				25		17
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	16 061		16 061		15 492	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	115 754		115 754		64 189	
Charges constatées d'avance						
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	365 140		365 140	70	354 238	77
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	496 954		496 954	95	433 919	94
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	602 700	80 977	521 724	100	461 159	100

BILAN PASSIF

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	370 782	350 452	20 329	6
Excédent ou déficit de l'exercice	70 211	20 329	49 881	245
Situation nette (sous-total)	440 993	370 782	70 211	19
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	12 497	15 525	-3 028	-20
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	453 489	386 307	67 183	17
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges		4 371	-4 371	-100
TOTAL DES PROVISIONS (III)		4 371	-4 371	-100
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 698	-2 698	-100
Fournisseurs, factures non parvenues	2 981	2 987	-6	
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	64 975	64 581	394	1
Dettes immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	278	215	63	30
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (IV)	68 234	70 481	-2 247	-3
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	521 724	461 159	60 565	13

COMPTE DE RÉSULTAT

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	508 162	172 382	335 780	195
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	125 777	398 820	-273 043	-68
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	14 672	7 253	7 419	102
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	2 593	2 000	593	30
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	651 204	580 455	70 749	12
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	80 593	80 115	478	1
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 832	12 290	1 542	13
Salaires	375 281	365 654	9 627	3
Cotisations sociales	111 654	98 389	13 264	13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 198	4 848	349	7
Dotations aux provisions		4 371	-4 371	-100
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	6	29	-23	-80
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	586 564	565 697	20 867	4
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	64 640	14 758	49 882	338

COMPTE DE RÉSULTAT

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	2 758	3 658	-899	-25
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 758	3 658	-899	-25
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	2 758	3 658	-899	-25
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	67 399	18 416	48 983	266
Produits exceptionnels (V)	3 028	3 028		
Charges exceptionnelles (VI)		836	-836	-100
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	3 028	2 193	836	38
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	216	279	-63	-23
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	656 991	587 141	69 850	12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	586 780	566 811	19 968	4
EXCÉDENT OU DÉFICIT	70 211	20 329	49 881	245
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	33 013	53 409	-20 396	-38
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	33 013	53 409	-20 396	-38
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	33 013	53 409	-20 396	-38
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	33 013	53 409	-20 396	-38
TOTAL	70 211	20 329	49 881	245





BILAN ACTIF

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, ....	1 383	1 383				
2051000000 logiciel	1 383		1 383		1 383	
2805000000 amort logiciel		1 383	-1 383		-1 383	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				4		5
Terrains	2 090	2 090				
2120000000 agenc.amenag.terrain	2 090		2 090		2 090	
2812000000 amort agenc terrain		2 090	-2 090		-2 090	
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...	23 168	21 520	1 648		2 412	
2154000000 materie	19 883		19 883		19 883	
2154100000 jeux materiel	3 285		3 285		3 285	
2815400000 amort materie		18 235	-18 235		-17 471	
2815410000 amort jeux		3 285	-3 285		-3 285	
Autres immobilisations corporelles	74 422	55 984	18 438		20 144	
2181000000 inst gene agenc amenag divers	23 057		23 057		23 057	
2183000000 materiel de burea	4 569		4 569		4 569	
2184000000 mobilier	46 796		46 796		44 068	
2818100000 amort inst gle agt amgt		11 597	-11 597		-9 291	
2818300000 amort mat burea		4 569	-4 569		-4 569	
2818400000 amort mobilier		39 819	-39 819		-37 690	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				1		1
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés	4 683		4 683		4 683	
2718000000 parts sociales bq populaire	4 683		4 683		4 683	
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (1)	105 746	80 977	24 769	5	27 239	6
Stocks et en-cours						
Créances				25		17
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	16 061		16 061		15 492	
41100100 clients divers	16 061		16 061		15 492	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	115 754		115 754		64 189	
401maif maif	1 957		1 957			
42101200 remuneration decembre					332	
421bontemp bontemps	327		327			
421robert robert	254		254			
4410400000 caf bonus attractivite					10 185	
4410600000 caf bonus ter. & psu	113 215		113 215		53 673	

BILAN ACTIF

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Charges constatées d'avance						
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	365 140		365 140	70	354 238	
5121200000 banque populaire n°107	2 025		2 025		1 730	
5121800000 b populaire livret a	86 050		86 050		84 232	
5121900000 livret association	277 044		277 044		268 255	
5300000000 caisse	20		20		20	77
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	496 954		496 954	95	433 919	94
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	602 700	80 977	521 724	100	461 159	100

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Report à nouveau	370 782	350 452	20 329	6
1100000000 report a nouvea	370 782	350 452	20 329	6
Excédent ou déficit de l'exercice	70 211	20 329	49 881	245
Situation nette (sous-total)	440 993	370 782	70 211	19
Subventions d'investissement	12 497	15 525	-3 028	-20
1310500000 subv equip caf	35 194	35 194		
1310600000 subv equipt badgeuse caf	5 720	5 720		
1390050000 subv equip caf inscr au result	-22 697	-19 669	-3 028	-15
1390060000 subv eqt caf-badgeuses-inscr	-5 720	-5 720		
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	453 489	386 307	67 183	17
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour charges		4 371	-4 371	-100
1581000000 provisions pr charges		4 371	-4 371	-100
TOTAL DES PROVI S I O N S (III)		4 371	-4 371	-100
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 698	-2 698	-100
Fournisseurs, factures non parvenues	2 981	2 987	-6	
4081500000 frnp - fg	2 981	2 987	-6	
Dettes fiscales et sociales	64 975	64 581	394	1
4210000000 remuneration du personne	28		28	
42100100 remuneration janvier		257	-257	-100
4270000000 saisie arret		822	-822	-100
4282000000 personnel conges a paye	9 842	14 448	-4 605	-32
4286000000 personnel primes a paye	18 001	15 000	3 001	20
4310000000 caisse securite social	11 179	10 444	735	7
4371000000 caisse retrait	2 122	1 977	145	7
4372000000 caisse de prevoyanc	2 339	1 765	574	33
4373500000 mutuelle	1 252	1 145	107	9
4382000000 charges soc / conges payes	3 114		3 114	
4386000000 org. sociaux, ch. sociales a p	3 600	4 178	-577	-14
4386100000 charges s/conges a paye		2 365	-2 365	-100
4421000000 prelevement a la source	228	176	52	30
4440000000 impot societe	216	279	-63	-23
4471000000 taxe sur salaire		274	-274	-100
4486000000 etat formation a paye	7 183	5 581	1 601	29
4486500000 subv caf regul a reverser	5 870	5 870		
Autres dettes	278	215	63	30
4671500000 ndf marion barat	278	215	63	30
TOTAL DES DETTES (IV)	68 234	70 481	-2 247	-3
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	521 724	461 159	60 565	13

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de services	508 162	172 382	335 780	195
706000000 participation famille	181 357	172 382	8 975	5
706200000 bonus territoire	61 075		61 075	
706210000 bonus attractivite	36 555		36 555	
706230000 subvention caf psu	229 175		229 175	
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	125 777	398 820	-273 043	-68
7400300000 caf - bonus attractivite		33 950	-33 950	-100
7401000000 subv ville toulous		99 812	-99 812	-100
7402000000 subv caf hte garonn	3 312	253 058	-249 745	-99
7408000000 aide embauche pme		12 000	-12 000	-100
7441000000 subvention toulouse	122 465		122 465	
Ressources liées à la générosité du public				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	14 672	7 253	7 419	102
7911050000 transf chges s/salaires mutex	7 407	5 253	2 154	41
7911500000 transfert chges format	7 265	2 000	5 265	263
Autres produits	2 593	2 000	593	30
7580000000 produits divers de gestion co	633		633	
7581000000 cotisation adhesion parents	1 960	2 000	-40	-2
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	651 204	580 455	70 749	12
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	80 593	80 115	478	1
6021100000 achats alimentation	33 104	35 314	-2 211	-6
6021300000 achats hygiene/entretien	4 208	4 485	-277	-6
6021310000 achats couches	3 403	3 800	-397	-10
6050000000 achats mat equi pr enfant	1 360	383	977	255
6061000000 edf eau chauffag	5 451	6 004	-553	-9
6063000000 petit equipemen	1 164	710	454	64
6063100000 fournitures petit entretien	578	732	-154	-21
6064000000 fournitures burea	667	302	365	121
6131000000 loyer crech	20	20		
6140000000 charges locatives	652	652		
6155000000 entretien reparatio		437	-437	-100
6156000000 maintenance		795	-795	-100
6160000000 assurance	1 903	1 689	214	13
6210000000 personnel interimair	505	2 981	-2 476	-83
6226000000 honoraires comptabl	11 386	11 266	120	1
6226300000 honoraires commiss aux comptes	2 433	1 818	615	34
6251000000 frais de deplacement	16	140	-124	-89
6257000000 reception	919	949	-30	-3
6260000000 pt	-200	8	-209	
6261200000 telephone mobile		69	-69	-100
6261500000 internet	841	822	19	2
6270000000 frais de banqu	773	341	432	126
6278000000 frais cesu	205		205	
6282000000 cotisations	100	100		
6282800000 activites - animation	2 297	2 618	-321	-12
6285000000 frais formation ce	8 810	3 680	5 130	139
Impôts, taxes et versements assimilés	13 832	12 290	1 542	13
6311000000 taxes sur salaire	6 400	5 040	1 360	27
6333000000 partic. formation continu	7 432	7 250	182	3

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Salaires	375 281	365 654	9 627	3
641000000 salaires brut	357 501	357 444	58	
641200000 congés à payer	-4 605	2 605	-7 211	-277
641300000 primes et gratifications	18 001		18 001	
648000000 autres charges de personnel	4 384	5 605	-1 221	-22
Cotisations sociales	111 654	98 389	13 264	13
645100000 cotisations urss	78 548	72 128	6 419	9
645200000 cot. prévoyance cp	6 888	5 298	1 590	30
645220000 mutuelle santé	5 632	6 443	-810	-13
645300000 cot. retraite cp	13 892	9 826	4 066	41
645320000 retraite cadre		2 157	-2 157	-100
645820000 provision charges sur primes	3 600		3 600	
645850000 charges sur congés à payer	750	-719	1 469	204
647150000 rbst dep. transports+divers		1 240	-1 240	-100
647500000 médecine du travail	2 344	2 016	328	16
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	5 198	4 848	349	7
681120000 dotation amort incorporels	5 198	4 848	349	7
Dotations aux provisions		4 371	-4 371	-100
681500000 dotation prov. pr charge		4 371	-4 371	-100
Autres charges	6	29	-23	-80
658000000 charges gestion courant	6	29	-23	-80
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	586 564	565 697	20 867	4
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	64 640	14 758	49 882	338
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	2 758	3 658	-899	-25
768000000 autres produits financier	2 758	3 658	-899	-25
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	2 758	3 658	-899	-25
Charges financières				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	2 758	3 658	-899	-25
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	67 399	18 416	48 983	266
Produits exceptionnels (V)	3 028	3 028		
777000000 quote part subvention	3 028	3 028		
Charges exceptionnelles (VI)		836	-836	-100
672100000 charges s/exerc antérieurs		836	-836	-100
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	3 028	2 193	836	38
Impôts sur les bénéfices (VIII)	216	279	-63	-23
695100000 impôt société	216	279	-63	-23
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	656 991	587 141	69 850	12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	586 780	566 811	19 968	4
EXCÉDENT OU DÉFICIT	70 211	20 329	49 881	245
Contributions volontaires en nature				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Bénévolat	33 013	53 409	-20 396	-38
8750000000 dons en nature(mise dispo loca	33 013	53 409	-20 396	-38
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAI RES EN NATURE	33 013	53 409	-20 396	-38
Charges des contributions volontaires en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	33 013	53 409	-20 396	-38
8611000000 mise a dispo gratuite locaux	33 013	53 409	-20 396	-38
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAI RES EN NAT.	33 013	53 409	-20 396	-38
TOTAL	70 211	20 329	49 881	245

# SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

*ASSOC LES EXPLORATEURS*

Du 01/01/2025 au 31/12/2025





## ANNEXE COMPTABLE

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, 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.

## INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisations des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Harmonisation des comptes (début le 02/02/2026 à 08:53:42.589)					
	Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025				
		Correspondance 1581000000/1526000000 - Traitée			
		Correspondance 4486000000/4481000000 - Traitée			
		Correspondance 4486500000/4481500000 - Traitée			
		Correspondance 6751000000/6571000000 - Traitée			
		Correspondance 6752000000/6572000000 - Traitée			
		Correspondance 6756000000/6671000000 - Traitée			
		Correspondance 7770000000/7470000000 - Traitée			
		Correspondance 7910000000/7587000000 - Traitée			
Harmonisation des comptes des balances de situation (début le 02/02/2026 à 08:54:18.098)					

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.

Changement de comptabilisation pour les comptes:  
PSU cpte n°7402 --> 70623  
Bonus attractivité cpte n°74003 --> 70621  
Bonus territoire cpte n°7402 --> 70620  
Subvention toulouse cpte n°74010 --> 7441

Le changement de méthode est relatif au plan comptable attendu par la CAF

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

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.

Traitement 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

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

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

# RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement 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.

Traitement des 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.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Matériels outillages et industriels		4 et 5 ans
Jeux matériels	5.00	5 et 10 ans
Matériels info et bureau	5.00	3 et 5 ans
Mobiliers	5.00	4 et 10 ans

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

## CRÉANCES - DETTES

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.

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	1 382.89		
TOTAL	1 382.89		
Immobilisations corporelles			
Terrains	2 089.86		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	23 168.24		
Installations générales, agencements et aménagements divers	23 056.87		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	48 637.26		2 727.99
TOTAL	96 952.23		2 727.99
Immobilisations financières			
Autres titres immobilisés	4 683.00		
TOTAL	4 683.00		
TOTAL GENERAL	103 018.12		2 727.99

ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			1 382.89	
TOTAL			1 382.89	
Immobilisations corporelles				
Terrains			2 089.86	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			23 168.24	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			23 056.87	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			51 365.25	
TOTAL			99 680.22	
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés			4 683.00	
TOTAL			4 683.00	
TOTAL GENERAL			105 746.11	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			1 382.89			1 382.89
TOTAL			1 382.89			1 382.89
Immobilisations corporelles						
Terrains			2 089.86			2 089.86
Inst. tech., mat. et out. industriels			20 756.28	763.68		21 519.96
Inst. générales, agencts divers			9 290.86	2 305.69		11 596.55
Matériel de bureau, informatique			42 259.19	2 128.29		44 387.48
TOTAL			74 396.19	5 197.66		79 593.85
TOTAL GENERAL			75 779.08	5 197.66		80 976.74

ETAT DES CRÉANCES

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Autres créances clients	16 060.71	16 060.71	
Personnel et comptes rattachés	581.47	581.47	
Divers	113 215.37	113 215.37	
Débiteurs divers	1 956.94	1 956.94	
TOTAL	131 814.49	131 814.49	

CPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
TOTAL	

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	113 215.37
TOTAL	113 215.37



ETAT DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 981.00	2 981.00		
Personnel et comptes rattachés	27 871.64	27 871.64		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	23 606.20	23 606.20		
Impôts sur les bénéfices	216.00	216.00		
Autres impôts et taxes assimilées	13 281.46	13 281.46		
Autres dettes	278.05	278.05		
TOTAL	68 234.35	68 234.35		

CPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 981.00
Dettes fiscales et sociales	34 557.71
TOTAL	37 538.71

LES EFFECTIFS

EFFECTIFS		
	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	1.00	1.00
Employés et techniciens	16.00	16.00
PERSONNEL SALARIÉ	17.00	17.00

# sodecal

conseil • expertise comptable • audit

**SODECAL MONTAUBAN**

449, Avenue du Danemark  
82000 MONTAUBAN  
Tel : 05 63 03 12 03

**SODECAL MONTAUBAN NORD**

231, Avenue de Nègrelisse  
82000 MONTAUBAN  
Tel : 05 63 91 13 30

**SODECAL BEAUMONT**

28, Rue de la République  
82500 BEAUMONT DE LOMAGNE  
Tel : 05 63 02 41 41

**SODECAL CASTELSARRASIN**

13, Rue du Soleil  
82100 CASTELSARRASIN  
Tel : 05 63 95 03 60

**SODECAL CAUSSADE**

3, Avenue Edouard Herriot  
82300 CAUSSADE  
Tel : 05 63 26 19 19

**HEXAGONE**

1, Avenue Edouard Herriot - BP 84  
82300 CAUSSADE  
Tel : 05 63 65 17 60

**SODECAL MOISSAC**

2, Rue Daubasse  
82200 MOISSAC  
Tel : 05 63 04 15 75

**SODECAL MONTECH**

24, Bd de la République  
82700 MONTECH  
Tel : 05 63 93 16 53

**SODECAL VALENCE D'AGEN**

22, Avenue de la Gare  
82400 VALENCE D'AGEN  
Tel : 05 63 39 09 46

**SODECAL TOULOUSE**

13, Impasse Teynier  
31100 TOULOUSE  
Tel : 05 61 49 38 38

**SODECAL FONTENILLES**

23, Avenue de Gascogne  
31470 FONTENILLES  
Tel : 05 61 91 97 11

**SODECAL PARIS**

59, Rue de l'Ourcq  
75019 PARIS  
Tel : 01 40 37 13 13

**SODECAL BEZIERS**

44 bis, Avenue Jean Moulin  
34500 BEZIERS  
Tel : 04 67 09 23 90

**SODECAL SETE**

126, Place Edouard Herriot  
34200 SETE  
Tel : 04 67 53 21 72

**SODECAL AGDE**

Immeuble « Espace affaires »  
Rue Louis Vallières  
34300 AGDE  
Tel : 04 67 94 08 07



449, Avenue du Danemark  
82000 MONTAUBAN  
Tel : 05 63 03 86 65



449, Avenue du Danemark  
82000 MONTAUBAN  
Tel : 05 63 03 84 84



13, Impasse Teynier  
31100 TOULOUSE  
Tel : 05 61 49 38 38



22, Avenue de la Gare  
82400 VALENCE D'AGEN  
Tel : 05 63 39 09 46



449, Avenue du Danemark  
82000 MONTAUBAN  
Tel : 05 63 03 12 03

**AUDIT**

- Audit d'acquisition
- Evaluation d'entreprise
- Commissariat aux comptes
- Procédures de contrôles internes

**SOCIAL RH**

- Gestion de la paie
- Contrats de travail
- Conseil en droit social
- Procédures juridiques sociales

**PATRIMOINE**

- Transmission d'entreprise
- Organisation patrimoniale
- Audit retraite & protection sociale
- Acquisition immobilier d'entreprise

**POLE AGRI**

- Analyse économique
- Optimisation sociale et fiscale
- Installation jeunes agriculteurs
- Gestion de l'exploitation agricole

**FORMATION**

- Actualité fiscale & sociale
- Outils numériques, logiciels
- Fondamentaux comptabilité & paie
- Perfectionnement comptable & paie