

Association CLIPS RESSOURCERIE

20 Rue de l'Innovation
76330 PORT JEROME SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025
SIREN 80950959900019

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association CLIPS RESSOURCERIE,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CLIPS RESSOURCERIE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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 Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 au Havre,

TALENZ ALTEIS LE HAVRE SAS

Aurélie LEMAZURIER
Commissaire aux Comptes
Associée

Signé par Aurélie Lemazurier
Le 16 juin 2026



doc. MESF
16.06.2026.0001

Bilan Actif

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 000,00 €	12 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions	59 822,53 €	25 984,18 €	33 838,35 €	40 018,35 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	191 338,35 €	123 667,49 €	67 670,86 €	87 173,78 €
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	348 732,09 €	118 859,18 €	229 872,91 €	142 382,14 €
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 895,00 €		5 895,00 €	5 895,00 €
Total II	617 787,97 €	280 510,85 €	337 277,12 €	275 469,27 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances :				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	53 430,71 €	5 285,20 €	48 145,51 €	25 761,43 €
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	292 580,90 €		292 580,90 €	178 565,58 €
Charges constatées d'avance	9 810,05 €		9 810,05 €	5 162,82 €
Valeurs mobilières de placement :				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				300 000,00 €
Disponibilités	633 290,04 €		633 290,04 €	368 860,53 €
Total III	989 111,70 €	5 285,20 €	983 826,50 €	878 350,36 €
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 606 899,67 €	285 796,05 €	1 321 103,62 €	1 153 819,63 €

Bilan Passif

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
<i>Fonds propres sans droit de reprise :</i>		
Fonds propres statutaires	125 435,45 €	125 435,45 €
Fonds propres complémentaires		
<i>Fonds propres avec droit de reprise :</i>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	800 781,33 €	739 995,85 €
Excédent ou déficit de l'exercice	29 488,30 €	60 785,48 €
Situation nette (sous total)	955 705,08 €	926 216,78 €
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	37 810,82 €	19 897,24 €
Provisions réglementées		
Total I	993 515,90 €	946 114,02 €
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 634,24 €	40 537,36 €
Emprunts et dettes financières diverses	634,37 €	0,00 €
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 882,36 €	28 381,06 €
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	141 481,01 €	137 644,49 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	955,74 €	1 142,70 €
Produits constatés d'avance		
Total IV	327 587,72 €	207 705,61 €
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 321 103,62 €	1 153 819,63 €

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5,00 €	0,00 €
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	402 337,78 €	365 539,00 €
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	71 869,94 €	69 443,63 €
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 643 322,06 €	305 282,42 €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	6 218,40 €	
Mécénats		
Logis, donations et assurances vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	11 498,00 €	1 372 418,46 €
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	53,36 €	95,35 €
Total I	2 135 284,54 €	2 112 778,86 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	380 545,45 €	366 164,73 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	56 323,77 €	56 594,98 €
Salaires	1 484 985,32 €	1 422 209,60 €
Cotisations sociales	116 030,38 €	128 592,41 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	64 934,03 €	75 783,20 €
Dotations aux provisions	5 285,20 €	11 498,00 €
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	3 901,22 €	3 645,75 €
Total II	2 112 005,37 €	2 064 488,67 €
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	23 279,17 €	48 290,19 €
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 309,31 €	11 156,68 €
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total III	10 309,31 €	11 156,68 €
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	1 626,18 €	1 048,78 €
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total IV	1 626,18 €	1 048,78 €
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	8 683,13 €	10 107,90 €
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	31 962,30 €	58 398,09 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
		5 145,39 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
		80,00 €
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00 €	5 065,39 €
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 474,00 €	2 678,00 €
Total des produits (I + III + V)	2 145 593,85 €	2 129 080,93 €
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 116 105,55 €	2 068 295,45 €
EXCEDENT OU DEFICIT	29 488,30 €	60 785,48 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	108 055,00 €	60 680,00 €
Prestations en nature		
Personnel bénévole	48 813,00 €	65 080,00 €
TOTAL	156 868,00 €	125 760,00 €

CLIPS RESSOURCERIE
SOLI'SEINE
20, Rue de l'Innovation
76170 PORT-JEROME-SUR-SEINE

Annexe aux comptes annuels 2025

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 321 104 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 29 488 euro.

L'exercice clos le 31/12/2025 à une durée de 12 mois.

Les informations communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

SOMMAIRE

FAITS CARACTERISTIQUES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des subventions d'exploitation
- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Tableau de variation des fonds propres

Informations et commentaires sur :

- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Produits à recevoir
- Ventilation du chiffre d'affaires net

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Rémunérations des dirigeants
- Effectif moyen
- Contribution en nature
- Honoraires CAC
- Evénements postérieurs à la clôture

RAPPEL DES COMPTES 2024

Faits caractéristiques

La création d'une antenne spécialisée dans le réemploi numérique et la réparation d'électroménager à TERRE DE CAUX initié en 2024 par la prise de bail et dont les travaux se poursuivent.

Ce projet a conduit l'association à contracter un nouvel emprunt 220 000€ auprès de la CAISSE D'EPARGNE NORMANDIE au taux de 3,40% sur une durée de 84 mois.

La fermeture du magasin de BOLBEC dont le local a été rendu début 2025.

Règles et méthodes comptables

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

- 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.

L'exercice clos le 31/12/2025 est présenté conformément au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux organismes sans but lucratif, tel que modifié par le règlement ANC n° 2023-03, applicable de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Le changement de réglementation comptable lié à la première application du règlement ANC n° 2023-03 est constitutif d'un changement de méthode comptable dont les principaux effets sont les suivants :

- * Redéfinition du résultat exceptionnel, recentrée sur les opérations non récurrentes, inhabituelles et significatives ;
- * Suppression de la technique du transfert de charges, les produits et charges correspondants étant désormais comptabilisés directement dans les comptes appropriés selon leur nature ;
- * Modification du plan de comptes et introduction d'une nouvelle nomenclature, notamment pour assurer la cohérence avec les nouvelles rubriques des états financiers ;
- * Refonte des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexes), intégrant de nouvelles rubriques et une présentation plus lisible de l'activité et de la performance.

Modalités de première application et comparabilité (Exercice 2024) Conformément aux dispositions transitoires, ce changement est appliqué de manière prospective à compter du 1er janvier 2025. Par conséquent :

- * Absence de retraitement du résultat 2024 : Les comptes de l'exercice précédent présentés à titre comparatif n'ont pas été retraités selon les nouvelles méthodes de comptabilisation. Le résultat net de l'exercice 2024 reste inchangé. Par exemple, les produits et charges qualifiés d'exceptionnels en 2024 n'ont pas été réanalysés au regard de la nouvelle définition.
- * Reclassements de présentation : La colonne comparative 2024 a fait l'objet de reclassements pour assurer la conformité avec les nouveaux modèles d'états financiers obligatoires.
- * Les principaux reclassements opérés sur la colonne 2024 sont les suivants :
 - Les charges et produits exceptionnels de l'exercice 2024 ont été regroupés respectivement sur les lignes « Charges exceptionnelles » et « Produits exceptionnels ».
 - Les transferts de charges d'exploitation de l'exercice 2024 ont été reclassés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions ».

Conformément à la réglementation, le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent, tels qu'ils ont été arrêtés et publiés (avant ces reclassements), sont présentés à la fin de cette annexe.

Impacts significatifs sur l'exercice clos (Exercice 2025)

L'application des nouvelles règles au cours de l'exercice a conduit aux changements significatifs suivants par rapport aux méthodes antérieures :

* Résultat exceptionnel : Des éléments qui auraient été classés en résultat exceptionnel sous l'ancienne réglementation sont désormais comptabilisés en résultat d'exploitation (ou financier).

- Subventions : La quote-part de subvention d'investissement virée au résultat (3 073,20€) est classée en résultat d'exploitation.

* Suppression des transferts de charges : Les charges qui faisaient l'objet d'un transfert sont désormais traitées selon leur nature :

- Les transferts de charges précédemment comptabilisés en 2024 en produits d'exploitation continuent d'être présentés dans la colonne N-1 sur la ligne "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions". Leur montant global s'élevait à 1 372 418,46€ en 2024 dont 1 370 240,13€ pour les aides à l'insertion.

Suite à la suppression de la technique du transfert de charges en 2025, les opérations précédemment comptabilisées en transfert de charges sont maintenant comptabilisées en 2025 dans les comptes et postes suivants du compte de résultat :

- Aides de l'état (aide à l'insertion...) au crédit du compte 731 "Concours publics" pour un montant de 1 297 405,01€.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

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

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 05 à 10 ans
Matériel de transport	05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 01 à 03 ans
Mobilier	de 04 à 05 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES ET DETTES

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

Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat

Etat des subventions / Aides

	Etat des subventions reçues au 31/12/2025	Etat des subventions reçues au 31/12/2024
Subvention contrats CUI/CAE	1 297 405 €	1 370 240 €
Autres Subventions perçues :		
DEPARTEMENT SEINE MARITIME	233 600 €	233 620 €
RESEAU DES RESSOURCERIES / REFASHION	31 169 €	11 662 €
CAUX SEINE AGGLO	60 000 €	60 000 €
CRAR NORMANDIE	8 335 €	
DDFIP MAINE ET LOIRE	14 727 €	
ECOLOGIC	16 000 €	
TOTAL	1 661 236 €	1 675 522 €

Précision concernant les subventions / Aides

	Etat	Collectivités territoriales	Réseau ressourceries / Refashion
Concours publics	1 297 405 €		
Subvention d'exploitation		317 935 €	24 909 €
Subvention d'investissement		14 727 €	6 260 €

Etat des immobilisations

Immobilisations brutes = 617 788 €

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
			126 742 €		
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières					
Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cession	Scissions	Mise hors services
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières					

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 000			12 000
Immobilisations corporelles	473 151	126 742		599 893
Immobilisations financières	5 895			5 895
TOTAL	491 046	126 742		617 788

Etat des amortissements

Amortissements et provisions d'actif = 280 511 €

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Complément liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		64 934 €		
Immobilisations financières				

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Immobilisations financières			

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 000			12 000
Immobilisations corporelles	203 577	64 934		268 511
Immobilisations financières				
TOTAL	215 577	64 934		280 511

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	12 000	12 000	0	3 ans
Aménagements des locaux	59 823	25 984	33 839	de 5 à 10 ans
Matériel et Outillage	191 338	123 667	67 671	de 1 à 5 ans
Installations générales, agencements	132 806	33 952	98 854	de 5 à 10 ans
Immobilisations corporelles en cours	81 792		81 792	Non amortiss.
Matériel de transport et manut.	102 685	57 448	45 237	5 ans
Matériel de bureau et informatique	31 449	27 459	3 990	de 1 à 3 ans
Dépôts et cautionnement	5 895	0	5 895	Non amortiss.
TOTAL	617 788	280 511	337 277	

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances = 361 717 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Créance de l'actif immobilisé	5 895		5 895
Créance de l'actif circulant	346 012	346 012	
Charges constatées d'avance	9 810	9 810	
TOTAL	361 717	355 822	5 895

Etat des dettes = 327 587 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	131 634	31 206	100 428	
Dettes financières diverses	634	634		
Fournisseurs et comptes rattachés	52 882	52 882		
Dettes fiscales & sociales	141 481	141 481		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	956	956		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	327 587	227 159	100 428	

Tableau de variation des fonds propre

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	125 435,45 €				125 435,45 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	739 995,85 €	60 785,48 €			800 781,33 €
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissement	19 897,24 €		20 986,78 €	3 073,20 €	37 810,82 €
Provisions réglementées					
TOTAL	885 328,54 €	60 785,48 €	20 986,78 €	3 073,20 €	964 027,60 €

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer par postes du bilan = 117 895 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	284
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	33 487
Dettes fiscales & sociales	84 124
Autres dettes	
TOTAL	117 895

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance = 9 810 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Produits constatés d'avance = 0 €

Pas de produits constatés d'avance correspondant sur l'exercice.

Produits à recevoir

Produits à recevoir par postes du bilan = 290 851 €

Produits à recevoir	Montant
Subvention d'investissement	9 942 €
Clients factures à établir	3 216 €
Organismes sociaux	5 166 €
Concours publics	159 362 €
Subvention d'exploitation	113 165 €
TOTAL	290 851 €

Ventilation des recettes

Répartition par secteur d'activité	Montant
PRESTATIONS ET VENTES MAGASINS	474 188
SUBVENTIONS / AIDES	1 643 322
DONS BENEVOLES	3 218
AUTRES DONS	3000
PRODUITS DIVERS	53
ADHESIONS	5
REPRISE SUR CREANCES DOUTEUSES	11 498
TOTAL	2 135 284

Engagements financiers et autres informations

Engagements financiers

L'association a contracté un emprunt de 220 000€ auprès de la Caisse d'Epargne Normandie concernant les travaux à TERRE DE CAUX. Un déblocage partiel a eu lieu en 2025 à hauteur de 112 404,68€, il reste donc à débloquer la somme de 107 595,32€.

Cet emprunt est partiellement garantie à hauteur de 110 000 € par l'organisme de cautionnement FRANCE ACTIVE.

Rémunérations des dirigeants

Les membres du bureau ne sont pas rémunérés pour l'exercice de leur mandat.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	67	
Ouvriers		
TOTAL	69	

Contributions en nature

Dans le cadre de la convention de partenariat, l'association a bénéficié au cours de l'exercice 2025, de la mise à disposition gratuite des locaux évaluée à 108 055€ de CAUX SEINE AGGLO.

Les temps passés par les bénévoles à l'association sont évalué sur l'exercice à la somme de 45619,20 € brut hors charges, ce qui correspond à la somme de 48813 € après application du taux de charges (taux de charges patronales de 7%).

Cette somme correspond en détail au heures de bénévolat suivantes évaluées au SMIC horaire :

12 membres actifs pour 8h par semaine pendant 8 mois (vacances scolaires non prise en compte), le président à raison de 8h par semaine pendant 12 mois ainsi que le trésorier à raison de 8h par semaine pendant 12 mois soit un total de 3840 heures.

Honoraires CAC

Le montant des honoraires versés au commissaire aux comptes au titre de la certification des comptes annuels de l'exercice 2025 s'élève à un montant de 3708€ TTC. Le CAC a par ailleurs réalisé sur l'exercice une prestation exceptionnelle de 3401€ TTC liée à l'accompagnement dans l'audit de conformité au règlement général sur la protection des données (RGPD).

	Commissaire aux comptes titulaire	Commissaire aux comptes suppléant
Honoraires afférents à la certification des comptes	3 708,00 €	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	3 401,40 €	
TOTAL	7 109,40 €	

Événements postérieurs à la clôture

Mr GUILLARD William, directeur stratégique est passé d'un temps plein à un mi-temps au cours du mois de mars 2026.

RAPPEL DES COMPTES 2024

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 000	12 000	0	8 367
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	59 823	19 804	40 018	46 200
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	183 923	96 749	87 174	104 087
	Autres immobilisations corporelles	229 406	87 024	142 382	172 946
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 895		5 895	6 495
TOTAL (I)		491 046	215 577	275 469	338 095
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	636		636	
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	37 259	11 498	25 761	19 616
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	177 930		177 930	130 032
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	300 000		300 000	200 000
	DISPONIBILITES	368 861		368 861	536 737
COMPTES DE	Charges constatées d'avance	5 163		5 163	10 499
	TOTAL (II)	889 848	11 498	878 350	896 884
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 380 894	227 075	1 153 820	1 234 979
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	125 435	125 435
	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	739 996	525 710
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	60 785	214 286
	Total des fonds propres (situation nette)	926 216	865 431
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	19 897	23 043
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
Total des fonds propres		946 113	888 474
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	40 537	60 563
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 381	42 576
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	137 644	221 652
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 143	21 714
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes		207 706	346 505
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		1 153 820	1 234 979
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		60 785,48	214 285,74
(1) Dont à moins d'un an		186 460,00	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 3/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	365 539	340 904
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	69 444	88 679
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	305 282	396 063
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 372 418	1 353 641
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	95	4 560
Total des produits d'exploitation		2 112 779	2 183 844
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 118	37 564
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	363 047	305 726
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	56 595	61 929
	Salaires et traitements	1 422 210	1 402 588
	Charges sociales	128 592	99 647
	Dotation aux amortissements et dépréciations	75 783	65 109
	Dotation aux provisions	11 498	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 646	597
Total des charges d'exploitation		2 064 489	1 973 158
RESULTAT D'EXPLOITATION		48 290	210 689

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		48 290	210 689
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	11 157	2 970
	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		11 157	2 970
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	1 049	463
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		1 049	463
RESULTAT FINANCIER		10 108	2 507
RESULTAT COURANT avant impôts		58 398	213 196
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 000	
	Sur opérations en capital	3 145	2 946
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	5 145	2 946
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	80	90
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 054
	Total des charges exceptionnelles	80	1 154
RESULTAT EXCEPTIONNEL		5 065	1 803
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		2 678	713
TOTAL DES PRODUITS		2 129 061	2 189 763
TOTAL DES CHARGES		2 068 295	1 975 478
EXCEDENT ou DEFICIT		60 785	214 286
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		60 680€	
Prestations			
Personnel bénévole		65 080€	
TOTAL		125 760€	

Bilan Actif

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement (I)				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles :				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	12 000,00 €	-12 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
Terrains				
Constructions	59 822,53 €	-25 984,18 €	33 838,35 €	40 018,35 €
Installations techniques, matériel et outillage industriels	191 338,35 €	-123 667,49 €	67 670,86 €	87 173,78 €
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	348 732,09 €	-118 859,18 €	229 872,91 €	142 382,14 €
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières :				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 895,00 €		5 895,00 €	5 895,00 €
Total II	617 787,97 €	-280 510,85 €	337 277,12 €	275 469,27 €
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances :				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	54 066,71 €	-5 285,20 €	48 781,51 €	26 397,43 €
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	291 944,90 €		291 944,90 €	177 929,58 €
Charges constatées d'avance	9 810,05 €		9 810,05 €	5 162,82 €
Valeurs mobilières de placement :				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	200 000,00 €		200 000,00 €	300 000,00 €
Disponibilités	433 290,04 €		433 290,04 €	368 860,53 €
Total III	989 111,70 €	-5 285,20 €	983 826,50 €	878 350,36 €
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 606 899,67 €	-285 796,05 €	1 321 103,62 €	1 153 819,63 €

Bilan Passif

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES *		
<i>Fonds propres sans droit de reprise :</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Fonds propres avec droit de reprise :</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Ecarts de réévaluation		
Réserves :		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves pour projet de l'entité</i>		
<i>Autres</i>		
<i>Report à nouveau</i>	800 781,33 €	739 995,85 €
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	29 488,30 €	60 785,48 €
Situation nette (sous total)	830 269,63 €	800 781,33 €
Fonds propres consommables	125 435,45 €	125 435,45 €
Subventions d'investissement	37 810,82 €	19 897,24 €
Provisions réglementées		
Total I	993 515,90 €	946 114,02 €
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>		
Total II		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	131 634,24 €	40 537,36 €
Emprunts et dettes financières diverses	634,37 €	0,00 €
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	52 882,36 €	28 381,06 €
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	141 481,01 €	137 644,49 €
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	955,74 €	1 142,70 €
Produits constatés d'avance		
Total IV	327 587,72 €	207 705,61 €
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 321 103,62 €	1 153 819,63 €

Compte de Résultat

COMPTE DE RESULTAT	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	5,00 €	0,00 €
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	402 337,78 €	365 539,00 €
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	71 849,94 €	69 443,63 €
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 643 322,06 €	305 282,42 €
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	6 218,40 €	
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	11 498,00 €	1 372 418,46 €
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	53,36 €	95,35 €
Total I	2 135 284,54 €	2 112 778,86 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	24 084,34 €	3 118,23 €
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	355 461,11 €	363 046,50 €
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	56 323,77 €	56 594,98 €
Salaires	1 484 985,32 €	1 472 209,60 €
Cotisations sociales	116 030,38 €	128 592,41 €
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	70 219,75 €	87 281,20 €
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	3 901,22 €	3 645,75 €
Total II	2 112 005,37 €	2 064 488,67 €
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	23 279,17 €	48 290,19 €
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		11 156,68 €
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	10 309,31 €	
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total III	10 309,31 €	11 156,68 €
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	1 626,18 €	1 048,78 €
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total IV	1 626,18 €	1 048,78 €
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)	8 683,13 €	10 107,90 €
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	31 962,30 €	58 398,09 €
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
		5 145,39 €
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
		80,00 €
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00 €	5 065,39 €
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	2 474,00 €	2 678,00 €
Total des produits (I + III + V)	2 145 593,85 €	2 129 080,93 €
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 116 105,55 €	2 068 295,45 €
EXCEDENT OU DEFICIT	29 488,30 €	60 785,48 €
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens	108 055,00 €	60 680,00 €
Prestations en nature		
Persnneel bénévole	48 813,00 €	65 080,00 €
TOTAL	156 868,00 €	125 760,00 €

CLIPS RESSOURCERIE
SOLI'SEINE
20, Rue de l'Innovation
76170 PORT-JEROME-SUR-SEINE

Annexe aux comptes annuels 2025

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 321 104 euros.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 29 488 euro.

L'exercice clos le 31/12/2025 à une durée de 12 mois.

Les informations communiqués ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

SOMMAIRE

FAITS CARACTERISTIQUES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des subventions d'exploitation
- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes
- Tableau de variation des fonds propres

Informations et commentaires sur :

- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Rémunérations des dirigeants
- Effectif moyen
- Rémunération des salariés
- Contribution en nature
- Honoraires CAC

RAPPEL DES COMPTES 2024

Faits caractéristiques

La création d'une antenne spécialisée dans le réemploi numérique et la réparation d'électroménager à TERRE DE CAUX initié en 2024 par la prise de bail et dont les travaux se poursuivent.

Ce projet a conduit l'association à contracter un nouvel emprunt 220 000€ auprès de la CAISSE D'EPARGNE NORMANDIE au taux de 3,40% sur une durée de 84 mois.

La fermeture du magasin de BOLBEC dont le local a été rendu début 2025.

Règles et méthodes comptables

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

- 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.

L'exercice clos le 31/12/2025 est présenté conformément au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux organismes sans but lucratif, tel que modifié par le règlement ANC n° 2023-03, applicable de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Le changement de réglementation comptable lié à la première application du règlement ANC n° 2023-03 est constitutif d'un changement de méthode comptable dont les principaux effets sont les suivants :

- * Redéfinition du résultat exceptionnel, recentrée sur les opérations non récurrentes, inhabituelles et significatives ;
- * Suppression de la technique du transfert de charges, les produits et charges correspondants étant désormais comptabilisés directement dans les comptes appropriés selon leur nature ;
- * Modification du plan de comptes et introduction d'une nouvelle nomenclature, notamment pour assurer la cohérence avec les nouvelles rubriques des états financiers ;
- * Refonte des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexes), intégrant de nouvelles rubriques et une présentation plus lisible de l'activité et de la performance.

Modalités de première application et comparabilité (Exercice 2024) Conformément aux dispositions transitoires, ce changement est appliqué de manière prospective à compter du 1er janvier 2025. Par conséquent :

- * Absence de retraitement du résultat 2024 : Les comptes de l'exercice précédent présentés à titre comparatif n'ont pas été retraités selon les nouvelles méthodes de comptabilisation. Le résultat net de l'exercice 2024 reste inchangé. Par exemple, les produits et charges qualifiés d'exceptionnels en 2024 n'ont pas été réanalysés au regard de la nouvelle définition.
- * Reclassements de présentation : La colonne comparative 2024 a fait l'objet de reclassements pour assurer la conformité avec les nouveaux modèles d'états financiers obligatoires.
- * Les principaux reclassements opérés sur la colonne 2024 sont les suivants :
 - Les charges et produits exceptionnels de l'exercice 2024 ont été regroupés respectivement sur les lignes « Charges exceptionnelles » et « Produits exceptionnels ».
 - Les transferts de charges d'exploitation de l'exercice 2024 ont été reclassés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions ».

Conformément à la réglementation, le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent, tels qu'ils ont été arrêtés et publiés (avant ces reclassements), sont présentés à la fin de cette annexe.

Impacts significatifs sur l'exercice clos (Exercice 2025)

L'application des nouvelles règles au cours de l'exercice a conduit aux changements significatifs suivants par rapport aux méthodes antérieures :

* Résultat exceptionnel : Des éléments qui auraient été classés en résultat exceptionnel sous l'ancienne réglementation sont désormais comptabilisés en résultat d'exploitation (ou financier).

- Subventions : La quote-part de subvention d'investissement virée au résultat (3 073,20€) est classée en résultat d'exploitation.

* Suppression des transferts de charges : Les charges qui faisaient l'objet d'un transfert sont désormais traitées selon leur nature :

- Les transferts de charges précédemment comptabilisés en 2024 en produits d'exploitation continuent d'être présentés dans la colonne N-1 sur la ligne "Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions". Leur montant global s'élevait à 1 372 418,46€ en 2024 dont 1 370 240,13€ pour les aides à l'insertion.

Suite à la suppression de la technique du transfert de charges en 2025, les opérations précédemment comptabilisées en transfert de charges sont maintenant comptabilisées en 2025 dans les comptes et postes suivants du compte de résultat :

- Aides de l'état (aide à l'insertion...) au crédit du compte 731 "Concours publics" pour un montant de 1 297 405,01€.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

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

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,

- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 05 à 10 ans
Matériel de transport	05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 01 à 03 ans
Mobilier	de 04 à 05 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES ET DETTES

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

Compléments d'informations relatifs au bilan et au compte de résultat**Etat des subventions / Aides**

	Etat des subventions reçues au 31/12/2025	Etat des subventions reçues au 31/12/2024
Subvention contrats CUI/CAE	1 297 405 €	1 370 240 €
Autres Subventions perçues :		
DEPARTEMENT SEINE MARITIME	233 600 €	233 620 €
RESEAU DES RESSOURCERIES	47 201 €	11 662 €
CAUX SEINE AGGLO	60 000 €	60 000 €
CRAR NORMANDIE	8 335 €	
DDFIP MAINE ET LOIRE	20 987 €	
TOTAL	1 667 528 €	1 675 522 €

Précision concernant les subventions / Aides

	Etat	Collectivités territoriales	Autres
Concours publics	1 297 405 €		
Subvention d'exploitation		301 935 €	47 201 €
Subvention d'investissement		20 987 €	

Etat des immobilisations

Immobilisations brutes = 617 788 €

Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
	Virements		Entrées		
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
			126 742 €		
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières					
Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
	Virements		Sorties		
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cession	Scissions	Mise hors services
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières					

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 000			12 000
Immobilisations corporelles	473 151	126 742		599 893
Immobilisations financières	5 895			5 895
TOTAL	491 046	126 742		617 788

Etat des amortissements

Amortissements et provisions d'actif = 280 511 €

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
	Complément liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles		64 934 €		
Immobilisations financières				

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
Immobilisations incorporelles			
Immobilisations corporelles			
Titres mis en équivalence			
Autres Immobilisations financières			

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
------------------------------	---------------	--------------	------------	--------------

Immobilisations incorporelles	12 000			12 000
Immobilisations corporelles	203 577	64 934		268 511
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	215 577	64 934		280 511

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	12 000	12 000	0	3 ans
Aménagements des locaux	59 823	25 984	33 839	de 5 à 10 ans
Matériel et Outillage	191 338	123 667	67 671	de 1 à 5 ans
Installations générales, agencements	132 806	33 952	98 854	de 5 à 10 ans
Immobilisations corporelles en cours	81 792		81 792	Non amortiss.
Matériel de transport et manut.	102 685	57 448	45 237	5 ans
Matériel de bureau et informatique	31 449	27 459	3 990	de 1 à 3 ans
Dépôts et cautionnement	5 895	0	5 895	Non amortiss.
TOTAL	617 788	280 511	337 277	

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances = 361 717 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Créance de l'actif immobilisé	5 895		5 895
Créance de l'actif circulant	346 012	346 012	
Charges constatées d'avance	9 810	9 810	
TOTAL	361 717	355 822	5 895

Etat des dettes = 327 587 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	131 634	31 206	100 428	
Dettes financières diverses	634	634		
Fournisseurs et comptes rattachés	52 882	52 882		
Dettes fiscales & sociales	141 481	141 481		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	956	956		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	327 587	227 159	100 428	

Tableau de variation des fonds propre

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	125 435,45 €				125 435,45 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	739 995,85 €	60 785,48 €			800 781,33 €
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette					
Fonds propres consommables					
Subvention d'investissement	19 897,24 €		17 913,58 €		37 810,82 €
Provisions réglementées					
TOTAL	885 328,54 €	60 785,48 €	17 913,58 €		964 027,60 €

Charges à payer par poste du bilan

Charges à payer par postes du bilan = 117 895 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	284
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	33 487
Dettes fiscales & sociales	84 124
Autres dettes	
TOTAL	117 895

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance = 9 810 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Produits constatés d'avance = 0 €

Pas de produits constatés d'avance correspondant sur l'exercice.

Ventilation des recettes

Répartition par secteur d'activité	Montant
PRESTATIONS ET VENTES MAGASINS	474 188
SUBVENTIONS / AIDES	1 643 322
DONS BENEVOLES	3 218
AUTRES DONS	3000
PRODUITS DIVERS	53
ADHESIONS	5
REPRISE SUR CREANCES DOUTEUSE	11 498
TOTAL	2 135 284

Engagements financiers et autres informations

Engagements financiers

L'association a contracté un emprunt de 220 000€ auprès de la Caisse d'Epargne Normandie concernant les travaux à TERRE DE CAUX. Un déblocage partiel a eu lieu en 2025 à hauteur de 112 404,68€, il reste donc à débloquer la somme de 107 595,32€.

Cet emprunt est partiellement garantie à hauteur de 110 000 € par l'organisme de cautionnement FRANCE ACTIVE.

Rémunérations des dirigeants

Les membres du bureau ne sont pas rémunérés pour l'exercice de leur mandat.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	67	
Ouvriers		
TOTAL	69	

Rémunérations

Nous avons eu 69 salariés en moyenne sur l'année 2025 au sens du code de la sécurité sociale.

Contributions en nature

Dans le cadre de la convention de partenariat, l'association a bénéficié au cours de l'exercice 2025, de la mise à disposition gratuite des locaux évaluée à 108 055€ de CAUX SEINE AGGLO.

Les temps passés par les bénévoles à l'association sont évalué sur l'exercice à la somme de 45619,20 € brut hors charges, ce qui correspond à la somme de 48813 € après application du taux de charges (taux de charges patronales de 7%).

Cette somme correspond en détail au heures de bénévolat suivantes évaluées au SMIC horaire :

12 membres actifs pour 8h par semaine pendant 8 mois (vacances scolaires non prise en compte), le président à raison de 8h par semaine pendant 12 mois ainsi que le trésorier à raison de 8h par semaine pendant 12 mois soit un total de 3840 heures.

Honoraires CAC

Le montant des honoraires versés au commissaire aux comptes au titre de la certification des comptes annuels de l'exercice 2025 s'élève à un montant de 3708€ TTC. Le CAC a par ailleurs réalisé sur l'exercice une prestation exceptionnelle de 3401€ TTC liée à l'accompagnement dans l'audit de conformité au règlement général sur la protection des données (RGPD).

	Commissaire aux comptes titulaire	Commissaire aux comptes suppléant
Honoraires afférents à la certification des comptes	3 708,00 €	
Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité		
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité	3 401,40 €	
TOTAL	7 109,40 €	

Evénements postérieurs à la clôture

Mr GUILLARD William, directeur stratégique est passé d'un temps plein à un mi-temps au cours du mois de mars 2026.

RAPPEL DES COMPTES 2024

		Bilan Actif			
		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	12 000	12 000	0	8 367
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	59 823	19 804	40 018	46 200
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	183 923	96 749	87 174	104 087
	Autres immobilisations corporelles	229 406	87 024	142 382	172 946
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
ACTIF CIRCULANT	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	5 895		5 895	6 495
	TOTAL (I)	491 046	215 577	275 469	338 095
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	636		636	
COMPTES DE	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	37 259	11 498	25 761	19 616
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	177 930		177 930	130 032
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	300 000		300 000	200 000
	DISPONIBILITES	368 861		368 861	536 737
	Charges constatées d'avance	5 163		5 163	10 499
	TOTAL (II)	889 848	11 498	878 350	896 884
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		1 380 894	227 075	1 153 820	1 234 979
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	125 435	125 435
	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	739 996	525 710
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs		
	Excédent ou déficit de l'exercice	60 785	214 286
	Total des fonds propres (situation nette)	926 216	865 431
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	19 897	23 043
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
Total des fonds propres		946 113	888 474
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
Total des fonds reportés et dédiés			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	40 537	60 563
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 381	42 576
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	137 644	221 652
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 143	21 714
	Produits constatés d'avance		
Total des dettes		207 706	346 505
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		1 153 820	1 234 979
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		60 785,48	214 285,74
(1) Dont à moins d'un an		186 460,00	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat 3/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	365 539	340 904
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	69 444	88 679
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	305 282	396 063
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 372 418	1 353 641
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	95	4 560
Total des produits d'exploitation		2 112 779	2 183 844
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements	3 118	37 564
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	363 047	305 726
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	56 595	61 929
	Salaires et traitements	1 422 210	1 402 588
	Charges sociales	128 592	99 647
	Dotation aux amortissements et dépréciations	75 783	65 109
	Dotation aux provisions	11 498	
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	3 646	597
	Total des charges d'exploitation	2 064 489	1 973 158
RESULTAT D'EXPLOITATION		48 290	210 689

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		48 290	210 689
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	11 157	2 970
	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		11 157	2 970
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 049	463
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		1 049	463
RESULTAT FINANCIER		10 108	2 507
RESULTAT COURANT avant Impôts		58 398	213 196
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	2 000	
	Sur opérations en capital	3 145	2 946
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	5 145	2 946
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	80	90
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		1 054
	Total des charges exceptionnelles	80	1 154
RESULTAT EXCEPTIONNEL		5 065	1 803
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		2 678	713
TOTAL DES PRODUITS		2 129 081	2 189 763
TOTAL DES CHARGES		2 068 295	1 975 478
EXCEDENT ou DEFICIT		60 785	214 286
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		60 680€	
Prestations			
Personnel bénévole		65 080€	
TOTAL		125 760€	

