

- SOMMAIRE -

ROC'H DIWAN

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

Comptes annuels

Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Bilan actif	8
Bilan passif	9
Compte de résultat	10

Comptes annuels détaillés

Bilan actif détaillé	13
Bilan passif détaillé	14
Compte de résultat détaillé	15
Bilan actif détaillé	17
Bilan passif détaillé	18
Compte de résultat détaillé	19

Annexe comptable

Annexe au bilan et compte de résultat	22
---------------------------------------	----

COMPTES ANNUELS

- BILAN ACTIF -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement (II)				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 992		15 992	
Constructions	179 059	2 158	176 901	159 915
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations	259 784		259 784	253 491
Créances rattachées à participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	454 834	2 158	452 676	413 406
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En cours de production				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres Titres	704 023		704 023	400 023
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	16 921		16 921	99 196
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	720 944		720 944	499 219
Frais émissions des emprunts (V)				
Primes remboursements emprunts (VI)				
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)				
TOTAL ACTIF GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	1 175 778	2 158	1 173 620	912 624
Renvois:				
(1) Dont droit au bail :				
(2) Dont part à moins d'un an :				
(3) Dont part à plus d'un an :				

- BILAN PASSIF -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel (dont versé: 0,00)	1 169 801	903 738
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		5 995
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 169 801	909 732
AUTRES FONDS PROPRES		
Montant des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (II)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses (2)		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	3 819	2 492
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		400
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (III)	3 819	2 892
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (IV)		
TOTAL PASSIF GENERAL (I + I bis + II + III + IV)	1 173 620	912 624
Renvois :		
(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) Dont emprunts participatifs		

- COMPTE DE RESULTAT -

ROC'H DIWAN

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

			31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation	France	Export		
Ventes de marchandises				
Production vendue - biens				
Production vendue - services				
Chiffre d'affaires net				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations, incorporelles et corporelles				
Autres produits			206 205	31 884
Total des produits d'exploitation I (1)			206 205	31 884
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (1)			5 808	5 758
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires				
Cotisations sociales				
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements			2 158	
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux dépréciations				
Dotations d'exploitation sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			210 376	37 710
Total des charges d'exploitation II (2)			218 342	43 468
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			-12 136	-11 584
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

- COMPTE DE RESULTAT -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations (2)	15 955	14 076
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (V)	15 955	14 076
Charges Financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées (3)		
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 des charges financières (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	15 955	14 076
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	3 819	2 492
Produits Exceptionnels (VII)		
Charges Exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)	3 819	2 492
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	222 161	45 960
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	222 161	45 960
BENEFICE OU PERTE		
Renvois:		
(1) dont produits d'exploitation sur exercices antérieurs :		
(2) dont charges d'exploitation sur exercices antérieurs :		
(3) dont crédit-bail mobilier :		
(3) dont crédit-bail immobilier :		
(5) dont produits concernant les entreprises liées :		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées :		

- BILAN ACTIF -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amort. et Prov.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Frais d'établissement				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 992		15 992	
Constructions	179 059	2 158	176 901	159 915
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs / donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	259 784		259 784	253 491
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	454 834	2 158	452 676	413 406
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Clients et comptes rattachés				
Créances reçues par leg ou donations				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Valeurs Mobilières de Placement	704 023		704 023	400 023
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	16 921		16 921	99 196
TOTAL ACTIF CIRCULANT	720 944		720 944	499 219
Frais d'émissions d'emprunt				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif				
TOTAL ACTIF	1 175 778	2 158	1 173 620	912 624

*Modèle Association

- BILAN PASSIF -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres statutaires	466 832	311 541
Fonds propres complémentaires	1 000	1 000
Total Fonds propres sans droit de reprise	467 832	312 541
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Total Fonds propres avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		5 995
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)		
Situation Nette (sous-total)	467 832	318 535
Fonds propres consommables	701 969	591 197
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	1 169 801	909 732
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 819	2 492
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		400
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES	3 819	2 892
Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif		
TOTAL PASSIF GENERAL	1 173 620	912 624

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations services		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	205 805	31 884
Ressources liées à la générosité du public		
Dont les dons manuels		
Dont Mécénats		
Dont Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	400	
Total des produits d'exploitation (I)	206 205	31 884
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock (marchandises)		
Autres achats et charges externes	5 808	5 758
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 158	
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Report en fonds dédiés		
Autres charges	210 376	37 710
Total des charges d'exploitations (II)	218 342	43 468
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-12 136	-11 584

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024
Produits Financiers		
Produits financiers de participations	15 955	14 076
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instrument de trésorerie		
Total des produits financiers (III)	15 955	14 076
Charges Financières		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières (IV)		
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	15 955	14 076
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 819	2 492
Résultat Exceptionnels		
Produits Exceptionnels (V)		
Charges Exceptionnelles (VI)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 819	2 492
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	222 161	45 960
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	222 161	45 960
EXCEDENT OU DEFICIT		
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		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

*Modèle Association

COMPTES ANNUELS DETAILES

- BILAN ACTIF DETAILLE -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 992		15 992	
21100000 TERRAINS	15 992		15 992	
Constructions	176 901	159 915	16 986	10,62
21310000 IMMEUBLE TREGUIER	179 059	159 915	19 144	11,97
28131000 AMORTISSEMENTS DES BÂTIMENTS	-2 158		-2 158	
Immobilisations financières (1)				
Participations	259 784	253 491	6 293	2,48
26180000 PARTS SOCIALES CREDIT COOP	208 346	208 346		
26181000 PARTS SOCIALES CMB	15	15		
26182000 NOUVELLES PARTS SOC B CMB	51 423	45 130	6 293	13,94
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)	452 676	413 406	39 271	9,50
ACTIF CIRCULANT				
Stock et en-cours				
Créances (2)				
Valeurs mobilières de placement				
Autres Titres	704 023	400 023	304 000	76,00
50810000 CAT CMB	555 000	300 000	255 000	85,00
50820000 SICAV CREDIT COOP	100 023	100 023		
50830000 CAT CREDIT COOP	49 000		49 000	
Disponibilités	16 921	99 196	-82 275	-82,94
51210000 CMB COMPTE COURANT	6 112	3 981	2 131	53,53
51211000 CREDIT COOP COMPTE COURANT	351	49 781	-49 430	-99,29
51240000 LIVRET CMB		45 433	-45 433	-100,00
51250000 TRSO VIV	10 458		10 458	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	720 944	499 219	221 725	44,41
TOTAL ACTIF GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)	1 173 620	912 624	260 996	28,60

- BILAN PASSIF DETAILLE -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel (dont versé: 0,00)	1 169 801	903 738	266 063	29,44
10000000 FONDS DE DOTATION INITIAL	1 000	1 000		
10220000 DONS ET LEGS NON CONSOMPTIBLES	466 832	311 541	155 291	49,85
10810000 DONS ET LEGS CONSOMPTIBLES	933 664	623 081	310 583	49,85
10890000 DONS ET LEGS CONSOMMES	-231 694	-31 884	-199 811	-626,68
Report à nouveau		5 995	-5 995	-100,00
11000000 RESULTATS ANTER A AFFECTER		5 995	-5 995	-100,00
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)				100,00
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	1 169 801	909 732	260 069	28,59
AUTRES FONDS PROPRES				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis)				
PROVISIONS				
TOTAL PROVISIONS (II)				
DETTES (1)				
Dettes fiscales et sociales	3 819	2 492	1 327	53,25
44400000 ETAT IMPÔT SUR LES SOCIETES	3 819	2 492	1 327	53,25
Autres dettes		400	-400	-100,00
46710000 DETTES DIVERSES		400	-400	-100,00
TOTAL DETTES (III)	3 819	2 892	927	32,05
TOTAL PASSIF GENERAL (I + I bis + II + III + IV)	1 173 620	912 624	260 996	28,60

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

ROC'H DIWAN

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

			Variation	
	31/12/2025	31/12/2024	en €	en %
Produits d'exploitation				
Chiffre d'affaires net				
Autres produits	206 205	31 884	174 321	546,74
75320000 DONS ET LEGS CONSOMMES	205 805	31 884	173 921	545,48
75800000 INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS	400		400	
Total des produits d'exploitation I (1)	206 205	31 884	174 321	546,74
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes (1)	5 808	5 758	50	0,87
60610000 FOURNITURES NON STOCKABLES (EAU, ÉNERGIE, ETC.)	1 518		1 518	
60630000 PETITS MATERIELS		100	-100	-100,00
61500000 ENTRETIEN ET RÉPARATION	130		130	
61510000 ENTRETIEN ET REPARATIONS		3 000	-3 000	-100,00
61600000 ASSURANCES	797	542	255	47,12
62200000 RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES	2 000		2 000	
62260000 HONORAIRES CAC	1 188	1 134	54	4,76
62261000 HONORAIRES JURIDIQUES		672	-672	-100,00
62780000 FRAIS BANCAIRES	175	311	-136	-43,64
DOTATION D'EXPLOITATION				
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements	2 158		2 158	
68112000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 158		2 158	
Autres charges	210 376	37 710	172 666	457,88
65320000 DONS	210 376	37 710	172 666	457,88
Total des charges d'exploitation II (2)	218 342	43 468	174 873	402,30
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-12 136	-11 584	-552	-4,77
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun				
Produits Financiers				
Produits financiers de participations (2)	15 955	14 076	1 879	13,35
76120000 REVENUS DES PLACEMENTS	15 955	14 076	1 879	13,35
Total des produits financiers (V)	15 955	14 076	1 879	13,35
Charges Financières				
Total des charges financières (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)	15 955	14 076	1 879	13,35
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)	3 819	2 492	1 327	53,25
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (X)	3 819	2 492	1 327	53,25

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

ROCH DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
69500000 IMPOT SUR LES SOCIETES	3 819	2 492	1 327	53,25
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	222 161	45 960	176 200	383,38
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	222 161	45 960	176 200	383,38
BENEFICE OU PERTE				

- BILAN ACTIF DETAILLE -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 992		15 992	
21100000 TERRAINS	15 992		15 992	
Constructions	176 901	159 915	16 986	10,62
21310000 IMMEUBLE TREGUIER	179 059	159 915	19 144	11,97
28131000 AMORTISSEMENTS DES BÂTIMENTS	-2 158		-2 158	
Immobilisations financières				
Participations	259 784	253 491	6 293	2,48
26180000 PARTS SOCIALES CREDIT COOP	208 346	208 346		
26181000 PARTS SOCIALES CMB	15	15		
26182000 NOUVELLES PARTS SOC B CMB	51 423	45 130	6 293	13,94
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	452 676	413 406	39 271	9,50
ACTIF CIRCULANT				
Valeurs Mobilières de Placement	704 023	400 023	304 000	76,00
50810000 CAT CMB	555 000	300 000	255 000	85,00
50820000 SICAV CREDIT COOP	100 023	100 023		
50830000 CAT CREDIT COOP	49 000		49 000	
Disponibilités	16 921	99 196	-82 275	-82,94
51210000 CMB COMPTE COURANT	6 112	3 981	2 131	53,53
51211000 CREDIT COOP COMPTE COURANT	351	49 781	-49 430	-99,29
51240000 LIVRET CMB		45 433	-45 433	-100,00
51250000 TRSO VIV	10 458		10 458	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	720 944	499 219	221 725	44,41
TOTAL ACTIF	1 173 620	912 624	260 996	28,60

*Modèle Association

- BILAN PASSIF DETAILLE -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
FONDS PROPRES				
Fonds propres statutaires	466 832	311 541	155 291	49,85
10220000 DONS ET LEGS NON CONSOMPTIBLES	466 832	311 541	155 291	49,85
Fonds propres complémentaires	1 000	1 000		
10000000 FONDS DE DOTATION INITIAL	1 000	1 000		
Total Fonds propres sans droit de reprise	467 832	312 541	155 291	49,69
Total Fonds propres avec droit de reprise				
Report à nouveau		5 995	-5 995	-100,00
11000000 RESULTATS ANTER A AFFECTER		5 995	-5 995	-100,00
Résultat de l'exercice (Excédent ou Déficits)				100,00
Situation Nette (sous-total)	467 832	318 535	149 297	46,87
Fonds propres consommables	701 969	591 197	110 772	18,74
10810000 DONS ET LEGS CONSOMPTIBLES	933 664	623 081	310 583	49,85
10890000 DONS ET LEGS CONSOMMES	-231 694	-31 884	-199 811	-626,68
TOTAL FONDS PROPRES	1 169 801	909 732	260 069	28,59
FONDS REPORTES ET DEDIES				
TOTAL FONDS REPORTES ET DEDIES				
PROVISIONS				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES				
Dettes fiscales et sociales	3 819	2 492	1 327	53,25
44400000 ETAT IMPÔT SUR LES SOCIETES	3 819	2 492	1 327	53,25
Autres dettes		400	-400	-100,00
46710000 DETTES DIVERSES		400	-400	-100,00
TOTAL DETTES	3 819	2 892	927	32,05
TOTAL PASSIF GENERAL	1 173 620	912 624	260 996	28,60

*Modèle Association

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

ROCH DIWAN

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

			Variation	
	31/12/2025	31/12/2024	en €	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Produits de tiers financeurs				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	205 805	31 884	173 921	545,48
75320000 DONS ET LEGS CONSOMMES	205 805	31 884	173 921	545,48
Autres produits	400		400	
75800000 INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS	400		400	
Total des produits d'exploitation (I)	206 205	31 884	174 321	546,74
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	5 808	5 758	50	0,87
60610000 FOURNITURES NON STOCKABLES (EAU, ÉNERGIE, ETC.)	1 518		1 518	
60630000 PETITS MATERIELS		100	-100	-100,00
61500000 ENTRETIEN ET RÉPARATION	130		130	
61510000 ENTRETIEN ET REPARATIONS		3 000	-3 000	-100,00
61600000 ASSURANCES	797	542	255	47,12
62200000 RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES	2 000		2 000	
62260000 HONORAIRES CAC	1 188	1 134	54	4,76
62261000 HONORAIRES JURIDIQUES		672	-672	-100,00
62780000 FRAIS BANCAIRES	175	311	-136	-43,64
DOTATION D'EXPLOITATION				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 158		2 158	
68112000 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 158		2 158	
Autres charges	210 376	37 710	172 666	457,88
65320000 DONS	210 376	37 710	172 666	457,88
Total des charges d'exploitations (II)	218 342	43 468	174 873	402,30
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-12 136	-11 584	-552	-4,77
Produits Financiers				
Produits financiers de participations	15 955	14 076	1 879	13,35
76120000 REVENUS DES PLACEMENTS	15 955	14 076	1 879	13,35
Total des produits financiers (III)	15 955	14 076	1 879	13,35
Charges Financières				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (IV - III)	15 955	14 076	1 879	13,35
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 819	2 492	1 327	53,25
Résultat Exceptionnels				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				

- COMPTE DE RESULTAT DETAILLE -

ROC'H DIWAN

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

	31/12/2025	31/12/2024	Variation	
			en €	en %
Impôts sur les bénéfices (VIII)	3 819	2 492	1 327	53,25
69500000 IMPOT SUR LES SOCIETES	3 819	2 492	1 327	53,25
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	222 161	45 960	176 200	383,38
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	222 161	45 960	176 200	383,38
EXCEDENT OU DEFICIT				
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
TOTAL				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
TOTAL				

*Modèle Association

ANNEXE COMPTABLE

ROC'H DIWAN

Annexe des Comptes de l'exercice clos le 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 1 173 620€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un déficit comptable de 0€.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Faits caractéristiques de l'exercice :

Au cours de l'exercice 2025, le Fonds de dotation Roc'h Diwan a perçu :

- un don reçu de monsieur Jacob pour 900 euros
- le solde du leg de monsieur Perrot pour 464 973.84 euros

Ces dons et legs ont été inscrits dans les fonds associatifs du fonds de dotation, répartis pour 1/3 en fonds non consommables et 2/3 en fonds consommables, conformément à l'article 8 des statuts du fonds de dotation.

Informations et méthodes comptables :

Informations générales et faits significatifs de l'exercice :

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe qui forment un tout indissociable sont établis à la clôture de l'exercice au vu des enregistrements comptables et de l'inventaire.

L'annexe complète et commente l'information donnée par le bilan et le compte de résultat.

L'annexe comporte toutes les informations d'importance significative destinées à compléter et à commenter celles données par le bilan et par le compte de résultat.

Une inscription dans l'annexe ne peut pas se substituer à une inscription dans le bilan et le compte de résultat.

Information au titre des principes et méthodes comptables :

Le fonds de dotation a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2023-01 du 12 mai 2023 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

Les règles et méthodes comptables, et ou méthodes d'évaluation applicables aux différents postes du bilan et du compte de résultat sont décrites ci-après.

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre :

Le Fonds de dotation Roc'h Diwan a pour objet :

- d'assister le membre fondateur unique (Association Diwan) dans l'accomplissement de ses œuvres et missions d'intérêt général,
- de promouvoir et soutenir le réseau d'enseignement bilingue par immersion, laïc, gratuit et ouvert à tous.

État de l'actif immobilisé, amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

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

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

- État de l'actif Immobilisé :

Immobilisations	Valeur Brut début exercice	+ Réévaluation	+ Acquisitions	- Virements	- Cessions/rebuts	Valeur brute fin exercice
Terrain	-	-	-	-	-	-
Constructions	159 915	-	35 136	-	-	195 051
Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-	-	-
Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-	-	-
Matériel de transport	-	-	-	-	-	-
Matériel de bureau et informatique, mobilier	-	-	-	-	-	-
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Corporelles (II)	159 915	-	35 136	-	-	195 051

Immobilisations	Valeur brute début exercice	+	+	-	-	Valeur brute fin exercice
		Réévaluation	Acquisition	Virements	Cessions/Rebuts	
Participations	-	-	-	-	-	-
Créances rattachées à des Participations	253 491	-	6 293	-	-	259 784
Autres Titres Immobilisés	-	-	-	-	-	-
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-	-	-
Total Immobilisations Financières (III)	253 491	-	6 293	-	-	259 784
TOTAL (I + II+III)	413 406	-	41 429	-	-	454 834

Immeuble à Tréguier

Le fonds de dotation Roc'h Diwan a acquis en 2024 un immeuble situé à TREGUIER(22). Cet immeuble fait l'objet par acte authentique du 27 aout 2025 d'un bail emphytéotique entre le fonds de dotation (bailleur) et l'association d'éducation populaire Diwan Landreger (emphytéote) conformément aux articles L 451-1 à L 451-13 du Code rural et de la pêche maritime pour une durée de 99 années entières et consécutives prenant effet le 1er septembre 2025 pour finir le 31 août 2124.

Parts sociales

Le Fonds de dotation détient 13 662 parts sociales du Crédit Coopératif pour une valeur totale de 208 346 euros ainsi que 51 423 Nouvelles parts sociales B au CMB pour une valeur totale de 51 423 euros et enfin une part sociale au CMB pour une valeur de 15 euros.

•

Informations permettant de suivre l'affectation des actifs constitutifs de la dotation non consommable :

Art. 214-2 règlement comptable ANC n° 2018-06

Les dotations consommables des fondations et des fonds de dotation sont comptabilisées dans une rubrique spécifique des fonds propres.

La consommation de la dotation consommable d'un exercice correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice.

Une information est donnée dans l'annexe sur la politique de l'entité en matière de consommations de la dotation consommable.

Le total de la consommation nette des charges de fonctionnement pour l'exercice 2025 s'élève à **205 805 euros** au profit exclusif des établissements scolaires de la fédération Diwan.

Informations sur les postes du passif du bilan :

Informations sur les fonds propres et tableau de variation de ceux-ci :

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le résultat comptable ne pouvant être attribué aux adhérents, qui n'ont aucun droit individuel celui-ci, le résultat positif est appelé " excédent " et le résultat négatif " déficit ". L'instance statutairement compétente se prononce sur l'affectation de l'excédent ou déficit.

Aucune distinction n'est faite entre le résultat définitivement acquis ou celui sous contrôle des tiers financeurs, soit pouvant être repris par un tiers financeur.

Une seule ligne est consacrée au résultat global de l'exercice sous la rubrique des fonds propres.

En application de l'article 611-1 du règlement comptable des fonds de dotation et en application de la méthode "rétrospective " le report à nouveau comprenant les résultat antérieurs pour un montant de 5995 euros a été affecté au compte 108900 Dons et Legs consommés.

Tableau de Variation des Fonds Propres :

Variation des fonds Propres	Début exercice	Affectation Résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	Fin Exercice
Fonds propres sans droit de reprise	311 541		155 291		466 832
Fonds propres avec droit de reprise	-				-
Écarts de réévaluation	-				-
Réserves	-				-
Report à nouveau	5 995			5 995	-
Excédent ou déficit de l'exercice	-				-
Situation nette	317 536	-	155 291	5 995	466 832
Fonds propres consommables	591 197		310 582	197 653	701 969
Subventions d'investissement	-				-
Provisions réglementées	-				-
TOTAUX	908 733	-	465 873	203 648	1 168 801

Historique des dons et des legs :

2014 : legs Iwerzhon pour 45 937 euros

2019 : legs Jakez Bleuvonn pour 2 412 euros

2019 : legs Yann Talbot pour 157 700 euros

2019 : legs Jean Le Pironnec pour 4 308 euros

2022 : legs Jean-Yves Lanchec pour 106 754 euros

2023 : don Jacob pour 1 000 euros

2023 : legs Association An Oaled pour 72 186 euros

2023 : legs Maryvonne Auvin pour 405 926 euros

2024 : legs Monsieur Perrot pour 135 709 euros

2024 : don Monsieur Jacob pour 830 euros

2024 : legs Association An Oaled pour 1 759 euros

2025 : don de Monsieur Jacob pour 900 euros

2025 : Legs Monsieur Perrot pour 464 974 euros

État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice :

Évaluation des dettes : Les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ETAT DES DETTES	Montant Brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres Emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit à plus de 1 an maximum à l'origine	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-	-	-
Fournisseurs et comptes rattachés	-	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	3 819	3819	-	-
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés	-	-	-	-
Autres Dettes	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAUX	3 819	3 819	-	-
<i>Emprunts souscrits sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts Remboursés sur l'exercice</i>	-			
<i>Emprunts et Dettes contractés auprès des associés personnes physiques à la clôture</i>	-			

Autres informations :

Informations relatives aux opérations non inscrites au bilan :

Le fonds de dotation Roc'h Diwan a accepté le legs de madame Loyant en date du 18 avril 2025 en sa qualité de légataire universel. La clôture d'inventaire signée en date du 31 mars 2026 montre un actif net déclaré d'un montant de **355 557 euros**.

