

In Extenso

AUDIT

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE L'LOUDON

Association
31 rue de Nantes – BP 27
53400 CRAON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le **31 décembre 2025**



MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE L'LOUDON

Association

31 rue de Nantes – BP 27

53400 CRAON

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de la MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE L'LOUDON,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la **MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION ET D'ORIENTATION DE L'LOUDON** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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

In Extenso

AUDIT

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 décrit dans la note « Règles et méthodes comptables – Changements de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

In Extenso

AUDIT

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Rennes, le 23 mars 2026
Le Commissaire aux Comptes

IN EXTENSO BRETAGNE

Aurélien VIEUVILLE

Signé par :
Aurélien VIEUVILLE
456776C43BD440C
Associé

BILAN - ACTIF

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025			01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	8 716,52	8 365,61	350,91	1 135,58
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	15 000,00		15 000,00	15 000,00
Constructions	1 774 000,52	1 548 150,93	225 849,59	264 320,96
Installations techn., matériel et outil. ind.	68 073,17	63 853,13	4 220,04	1 220,59
Autres	333 901,92	319 827,24	14 074,68	13 917,13
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	400,50		400,50	396,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	2 200 092,63	1 940 196,91	259 895,72	295 990,26
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	3 012,96		3 012,96	4 050,62
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	24 190,79	4 590,66	19 600,13	112 511,97
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	26 729,86		26 729,86	33 224,65
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	156 498,70		156 498,70	55 791,88
Charges constatées d'avance	21 094,60		21 094,60	23 823,37
TOTAL (II)	231 526,91	4 590,66	226 936,25	229 402,49
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 431 619,54	1 944 787,57	486 831,97	525 392,75

BILAN - PASSIF

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

PASSIFDu 01/01/2025
au 31/12/2025Du 01/01/2024
au 31/12/2024**FONDS PROPRES**

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)**210 765,43****188 507,52****FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS**

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)**PROVISIONS**

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

5 727,55

8 227,81

5 727,55**8 227,81****DETTES**

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

58 748,61

154 711,08

270 338,99**328 657,42**

Ecart de conversion passif

(V)**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)****486 831,97****525 392,75**

CRAON OUDON

COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	1 904,94	1 492,27
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	322 632,00	301 572,72
<i>Dont parrainages</i>	59 539,45	76 135,00
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	566 014,84	406 864,90
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	13 019,93	31 153,44
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 020,37	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	904 592,08	741 083,33
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	59 643,54	43 055,21
Variation de stock	1 037,66	1 852,52
Autres achats et charges externes	217 561,23	227 194,89
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 154,00	12 027,23
Salaires et traitements	387 120,26	389 135,04
Charges sociales	136 797,30	138 813,52
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	47 111,93	52 284,77
Dotations aux provisions	753,74	1 255,87
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	6 244,75	2 697,73
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	868 424,41	868 316,78
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	36 167,67	-127 233,45
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	802,64	714,03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	802,64	714,03
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	490,09	565,35
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	490,09	565,35
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	312,55	148,68

COMPTE DE RÉSULTAT

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

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	36 480,22	-127 084,77
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		3 920,05
Sur opérations en capital		15 156,96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		19 077,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		260,29
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		260,29
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		18 816,72
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	80,00	9,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	905 394,72	760 874,37
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	868 994,50	869 151,42
EXCÉDENT OU DÉFICIT	36 400,22	-108 277,05

SOMMAIRE DE L'ANNEXE**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

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

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 486 831,97 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 36 400,22 Euros.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Changement de méthodes comptables :

Il s'agit de la première application du règlement ANC n° 2022-06 et constitue un changement de réglementation comptable devant être mentionné en annexe conformément aux dispositions des articles 831-2 et 831-3 du Plan comptable général. Dans la présente annexe, ce changement a été appliqué de manière prospective, et n'a pas donné lieu à retraitement rétrospectif des états comparatifs.

Les principales incidences de ce règlement sont les suivantes :

- Suppression des comptes de transfert de charges :
Les comptes de transfert de charges sont des comptes utilisés pour compenser les coûts tels que les refacturations diverses, les indemnités d'assurance ou les remboursements de charges de personnel. Ces comptes de transfert de charges (791,796 et 797) sont supprimés et remplacés par des comptes de produits par nature.
Les nouveaux comptes sont les suivants :
 - Compte 708 pour les refacturations diverses
 - Compte 649 pour les remboursements d'IJ et d'avantages en nature
 - Compte 748820 pour les aides à l'emploi
 - Compte 75 pour les indemnités d'assurance

Au titre de l'exercice 2024, les transferts de charges s'élevaient à 24 K€.

- Modification de la comptabilisation des produits et charges en exceptionnel :
La comptabilisation des quote-part de subventions d'investissement virés au compte de résultat est modifiée :
Suppression du compte 777 au profit du compte 747.
Au titre de l'exercice 2024, la quote-part de subventions virée au compte de résultat s'élevait à 15 K€ (en #777) contre 14 K€ au titre de l'exercice 2025 (en #747).

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**Du 01/01/2025 au 31/12/2025****Objet social :**

L'association a pour but :

1/ de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale.

2/ d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.

3/ de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas, d'hébergement,... dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

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

- Constructions	3 à 40 ans
- Matériels et outillages industriels	2 à 15 ans
- Matériel de transport	5 à 7 ans
- Mobiliers de bureau	2 à 10 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS**Du 01/01/2025 au 31/12/2025****STOCKS**

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

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

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

CRÉANCES

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

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

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

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	8 717	
	Terrains		15 000	
	Constructions		969 231	
CORP.	Sur sol propre		969 231	
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.		803 122	1 648
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		187 115	3 987
	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles		45 643	
	Matériel de transport		171 040	4 451
	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL		2 191 150	10 086
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations		396	5
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
	TOTAL		396	5
TOTAL GENERAL			2 200 263	10 091

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessions	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		8 717	
	Terrains			15 000	
	Constructions			969 231	
CORP.	Sur sol propre			969 231	
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons			804 770	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.		2 802	188 300	
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres immos corporelles			45 643	
	Mat. bureau, inform., mobilier		7 459	168 032	
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		10 261	2 190 976	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			401	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
	TOTAL			401	
TOTAL GENERAL			10 261	2 200 093	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

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

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

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	7 581	785		8 366
TOTAL	7 581	785		8 366
Terrains				
Constructions	945 660	4 867		950 527
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	562 371	35 253		597 624
Inst. techniques matériel et outil. industriels	183 415	1 210	2 802	181 823
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	45 643			45 643
Mat. bureau et informatiq., mob.	159 603	4 071	7 459	156 215
Emballages récupérables divers				
TOTAL	1 896 692	45 400	10 261	1 931 831
TOTAL GENERAL	1 904 273	46 185	10 261	1 940 197

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

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

TOTAL GÉNÉRAL

Total général non ventilé

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

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

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

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs				
Matériel de transport				
corporelles				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immobs financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN**Du 01/01/2025 au 31/12/2025****PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES**

Il a été traduit dans les comptes 2025 pour indemnité de départ à la retraite un montant de 5 727.55€. Le montant de la diminution de la provision pour l'exercice 2025 s'élève à 3 254.00€.

Ces provisions concernent :

- l'engagement pour retraite dont l'étude d'évaluation du passif ressort à 5 727,53 €

L'étude prend en compte différents paramètres : l'âge, la catégorie professionnelle, l'âge de départ à la retraite de 64 ans,

l'ancienneté au départ à la retraite et le salaire brut annuel.

Elle intègre également d'autres données pour l'année 2025 : la convention collective, les hypothèses de progression de salaires de 1 %, le taux de rotation prévisionnel de niveau moyen, la table de mortalité TV 88/90, le taux d'actualisation et revalorisation de 4,04%, le taux de charges sociales de 36,53%.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

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

TABLEAU DES PROVISIONS

	Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
	TOTAL				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	8 228	754	3 254	5 728
	TOTAL	8 228	754	3 254	5 728
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations				
	- incorporelles				
	- corporelles				
	- Titres mis en équivalence				
	- titres de participation				
	- autres immobs financières				
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	13 430	927	9 766	4 591
	Autres provisions pour dépréciation				
	TOTAL	13 430	927	9 766	4 591
	TOTAL GÉNÉRAL	21 658	1 681	13 020	10 318
	Dont provisions pour pertes à terminaison				
	- d'exploitation		1 681	13 020	
	Dont dotations & reprises				
	- financières				
	- exceptionnelles				
	Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée				

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	4 780	4 780	
	Autres créances clients	19 411	19 411	
ACTIF CIRCULANT	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39	39	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	1 300	1 300	
	Groupe et associés (2)			
Renvois	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	25 391	25 391	
	Charges constatées d'avance	21 095	21 095	
	TOTAUX	72 015	72 015	
(1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	21 095
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	21 095

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	24 161
Disponibilités	
TOTAL	24 161

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	193 745,19			108 277,05	85 468,14
Excédent ou déficit de l'exercice	-108 277,05		36 400,22	-108 277,05	36 400,22
Subventions d'investissement	103 039,38			14 142,31	88 897,07
TOTAUX	188 507,52		36 400,22	14 142,31	210 765,43

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

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

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	50 610	8 571	34 659	7 379
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)	60 000	60 000		
Fournisseurs & comptes rattachés	43 551	43 551		
Personnel & comptes rattachés	8 677	8 677		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	27 808	27 808		
Etat & Impôts sur les bénéfices	80	80		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	3 788	3 788		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	17 077	17 077		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	58 749	58 749		
TOTAUX	270 339	228 300	34 659	7 379

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

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	58 749
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	58 749

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 290
Dettes fiscales et sociales	12 589
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	23 879

ENGAGEMENTS

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

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						

TOTAL (1)

	Autres	Dirigeants	Provisions	Montant
Engagements en matière de pensions				

TOTAL**ENGAGEMENTS REÇUS**

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						

TOTAL

LES EFFECTIFS**Du 01/01/2025 au 31/12/2025****LES EFFECTIFS**

	31/12/2025	31/12/2024
Personnel salarié :	15,00	17,00
Ingénieurs et cadres	7,00	8,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	8,00	9,00
Ouvriers		

