

ASSO LAINAMAC MAIRIE DE FELLETIN

23500 FELLETIN

Comptes Annuels au 31/12/2025

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



ACEC FAUCHER FERRIER ET ASSOCIES

8 avenue Mendès France - 23000 GUERET

4 Allée Duke Ellington - 87100 LIMOGES

9 Avenue d'Auvergne - 23200 AUBUSSON

28 Boulevard Jean Moulin - 23300 LA SOUTERRAINE

05.55.52.31.45

contact.gueret@groupe-unisens.fr

SOMMAIRE

Sommaire	1
Attestation Association	2
Soldes Intermédiaires de Gestion (sur 3 ans)	3
Soldes Intermédiaires de Gestion détaillés	4
Bilan Actif	7
Bilan Actif détaillé	8
Bilan Passif	10
Bilan Passif détaillé	11
Compte de résultat	13
Compte de résultat (suite)	14
Compte de résultat détaillé	15
Tableau de suivi des fonds associatifs	18
Règles et méthodes comptables (Association)	19
Annexe - Changement de méthode comptable	20
Etat des immobilisations	21
Etat des amortissements	22
Etat des provisions et dépréciations	23
Etat des créances	24
Etat des dettes	25
Produits à recevoir	26
Charges à payer	27
Produits et charges constatés d'avance	28
Ressources et formations	29

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de l'association :

LAINAMAC

pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan	465 639 euros
- Chiffre d'affaires	337 300 euros
- Résultat net comptable	6 561 euros

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION (SUR 3 ANS)

Soldes intermédiaires de gestion		Du 01/01/2025		Du 01/01/2024		Du 01/01/2023	
		Au 31/12/2025		Au 31/12/2024		Au 31/12/2023	
* Ventes de marchandises							
- Coût direct d'achat							
+/- Variation du stock de marchandises							
	Marge commerciale	I					
	- Vendue		337 300	100.00	347 626	100.00	274 576
+ Production :	- Stockée						
	- Immobilisée						
	Production de l'exercice		337 300	100.00	347 626	100.00	274 576
	Matières premières et approvisionnements consommés						
	- Sous-traitance directe		170 742	50.62	164 286	47.26	151 615
	Marge brute sur production	II	166 558	49.38	183 340	52.74	122 961
	Marge brute globale	(I + II)	166 558	49.38	183 340	52.74	122 961
	- Services extérieurs et autres charges externes		128 312	38.04	120 963	34.80	123 734
	Valeur ajoutée produite		38 246	11.34	62 377	17.94	-773
+ Subventions d'exploitation			195 345	57.91	205 462	59.10	171 801
- Impôts, taxes et versements assimilés			2 813	0.83	2 551	0.73	1 921
- Salaires et traitements			176 856	52.43	190 437	54.78	156 610
- Charges sociales			49 137	14.57	50 517	14.53	44 481
	Excédent brut d'exploitation		4 786	1.42	24 335	7.00	-31 984
+ Reprises sur amortissements et provisions							
- Dotations aux amortissements sur immobilisations			14 940	4.43	14 677	4.22	10 531
	- Sur immobilisations						
- Dotations aux provisions :							
	- Sur actif circulant						
	- Pour risques et charges		30	0.01	381	0.11	300
+ Autres produits de gestion courante			13 579	4.03	16 425	4.72	61 900
- Autres charges de gestion courante			1 276	0.38	3 864	1.11	
+ Transferts de charges d'exploitation							
	Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)		2 119	0.63	21 838	6.28	19 086
+ Bénéfice attribué (QP sur opérations en commun)							
- Perte supportée (QP sur opérations en commun)							
+ Produits financiers de participation							
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances							
+ Autres intérêts et produits assimilés			4 442	1.32	5 540	1.59	3 464
+ Reprises sur provisions financières							
+ Différences positives de change							
+ Produits nets sur cessions VMP							
- Dotations financières aux amortissements et provisions							
- Intérêts et charges assimilées							
- Différences négatives de change							
- Charges nettes sur cessions VMP							
	Résultat courant avant impôts		6 561	1.95	27 378	7.88	22 549
+ Produits exceptionnels sur opérations :	- De gestion				5 879	1.69	3
	- En capital				9 766	2.81	3 593
+ Reprises sur provisions et transferts de charges exceptionnels							
- Charges exceptionnelles sur opérations :	- De gestion				4 461	1.28	2 032
	- En capital						
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
	Résultat exceptionnel				11 184	3.22	1 564
- Participation des salariés aux résultats							
- Impôts sur les bénéfices							
	Résultat net comptable		6 561	1.95	38 562	11.09	24 114

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

Soldes Intermédiaires de Gestion	Du 01/01/2025	Du 01/01/2024	Variation	
	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024	Montant	%
* Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale I				
+ Production vendue	337 299.72	347 626.36	-10 326.64	-2.97
+ 701100 VENTE DE PRODUITS FINIS	4 238.90	2 046.30	2 192.60	107.18
+ 706000 PRESTATIONS VILLA CHATEAUFVIER		1 825.00	-1 825.00	-100.00
+ 706100 FORMATIONS PROFESSIONNELLES	265 911.42	279 575.74	-13 664.32	-4.89
+ 706400 PRESTATIONS OH MY LAINE	12 340.00	15 215.32	-2 875.32	-18.90
+ 706410 PRESTATIONS AUTRES	10 261.00	2 200.00	8 061.00	366.41
+ 706600 ATELIERS DECOUVERTES	15 440.50	10 588.00	4 852.50	45.83
+ 708400 MISE À DISPOSITION DE PERSONNEL FACTURÉE		27 052.88	-27 052.88	-100.00
+ 708800 REFACTURATION NUIITES	17 191.80	4 228.00	12 963.80	306.62
+ 708810 MISES A DISPOSITION ATELIERS	11 916.10	4 895.12	7 020.98	143.43
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	337 299.72	347 626.36	-10 326.64	-2.97
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous-traitance directe	170 741.69	164 286.13	6 455.56	3.93
- 604000 PRESTATIONS ATELIERS ET AUTRES PRESTATIONS	117 335.49	101 341.93	15 993.56	15.78
- 604100 PRESTATIONS DE SERVICE FORMATION PRO	53 406.20	62 944.20	-9 538.00	-15.15
Marge brute sur production II	166 558.03	183 340.23	-16 782.20	-9.15
Marge brute globale (I + II)	166 558.03	183 340.23	-16 782.20	-9.15
- Services extérieurs et autres charges externes	128 311.95	120 962.81	7 349.14	6.08
- 606300 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	4 081.62	7 533.62	-3 452.00	-45.82
- 606400 FOURNITURES DE BUREAU	1 554.31	2 124.11	-569.80	-26.84
- 606800 AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	18 458.04	6 391.58	12 066.46	188.77
- 613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	33 786.08	34 813.25	-1 027.17	-2.95
- 613500 LOCATIONS MOBILIERES	141.48	950.90	-809.42	-85.17
- 615200 ENTRETIEN IMMOBILIER	5 191.93		5 191.93	-
- 615500 ENTRETIEN VEHICULES	335.72	1 461.05	-1 125.33	-77.00
- 615600 MAINTENANCE	3 687.21	2 570.13	1 117.08	43.46
- 616000 ASSURANCE	3 827.97	3 179.51	648.46	20.38
- 618100 DOCUMENTATION GENERALE	363.21	194.50	168.71	86.15
- 618500 FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES, CONFERENC...	256.00	2 668.42	-2 412.42	-90.40
- 622600 HONORAIRES	10 047.24	9 053.10	994.14	10.98
- 622610 HONORAIRES CAC	3 480.00	3 480.00		
- 622700 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	1 228.56		1 228.56	-
- 623000 COMMUNICATION	6 215.76	16 246.67	-10 030.91	-61.74
- 623300 FOIRES, EXPOSITIONS	2 380.00	3 518.00	-1 138.00	-32.35
- 625100 FRAIS DEPLACEMENTS	11 586.52	10 364.19	1 222.33	11.80
- 625110 FRAIS HOTEL	7 422.46	3 875.93	3 546.53	91.49
- 625300 FRAIS RESTAURATION	7 043.87	5 830.64	1 213.23	20.80

Soldes Intermédiaires de Gestion	Du 01/01/2025	Du 01/01/2024	Variation	
	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024	Montant	%
- 626100 AFFRANCHISSEMENT	959.40	609.48	349.92	57.47
- 626200 TELEPHONE	2 269.69	1 865.99	403.70	21.65
- 627800 COMMISSIONS BANCAIRES	176.45	76.55	99.90	128.57
- 627801 PRESTATION STRIPE	343.43	335.19	8.24	2.39
- 628100 COTISATIONS	3 475.00	3 820.00	-345.00	-9.03
Valeur ajoutée produite	38 246.08	62 377.42	-24 131.34	-38.69
+ Subventions d'exploitation	195 345.36	205 462.17	-10 116.81	-4.92
+ 740210 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - IG		16 634.55	-16 634.55	-100.00
+ 740230 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL		150.00	-150.00	-100.00
+ 740250 SUBVENTION SGAR N.A. - MANUFACTURE DE PRO...		75 775.13	-75 775.13	-100.00
+ 740260 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - RESOLAINE		45 211.00	-45 211.00	-100.00
+ 740270 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - PREFIGURAT...		-15 141.29	15 141.29	-100.00
+ 740280 SUBVENTION FNADT ECHALA		10 983.23	-10 983.23	-100.00
+ 740290 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - ACF TMC		5 113.23	-5 113.23	-100.00
+ 740400 SUBVENTION MAIRIE FELLETIN		5 400.00	-5 400.00	-100.00
+ 740710 BETTENCOURT		61 336.32	-61 336.32	-100.00
+ 741100 MARIE FELLETIN	5 400.00		5 400.00	-
+ 741201 NOUVELLE ACQUITAINE - GPEC	886.77		886.77	-
+ 741202 NOUVELLE ACQUITAINE - IG	10 223.30		10 223.30	-
+ 741203 NOUVELLE ACQUITAINE - RESOLAINE	51 151.08		51 151.08	-
+ 741204 FNADT - ECHALA	46 707.88		46 707.88	-
+ 741205 FNADT - OH MY LAINE	15 669.07		15 669.07	-
+ 741206 BETTENCOURT	31 163.68		31 163.68	-
+ 741207 SGAR - MANUFACTURE DE PROXIMITE	23 435.10		23 435.10	-
+ 747000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEME...	10 708.48		10 708.48	-
- Impôts, taxes et versements assimilés	2 813.28	2 550.67	262.61	10.27
- 633300 COTISATION FORMATION PRO	2 813.28	2 550.67	262.61	10.27
- Salaires et traitements	176 855.68	190 437.08	-13 581.40	-7.13
- 641100 SALAIRES	174 199.31	188 351.01	-14 151.70	-7.51
- 641200 PROV CONGÉS PAYÉS	466.63	2 086.07	-1 619.44	-77.61
- 641310 PRIME EXONEREE	2 189.74		2 189.74	-
- Charges sociales	49 136.52	50 516.78	-1 380.26	-2.73
- 645100 URSSAF	34 169.17	35 853.38	-1 684.21	-4.70
- 645200 MUTUELLE ET PREVOYANCE	3 203.48	3 795.68	-592.20	-15.62
- 645300 COTISATIONS RETRAITES	8 998.18	9 051.14	-52.96	-0.59
- 645800 CHARGES SOCIALES ET FISCALES S/ PROVI CONG...	-26.56	1 068.98	-1 095.54	-102.53
- 647500 MEDECINE DU TRAVAIL	691.20	747.60	-56.40	-7.62
- 648100 GRATIFICATIONS STAGIAIRES	2 101.05		2 101.05	-
Excédent brut d'exploitation	4 785.96	24 335.06	-19 549.10	-80.33
+ Reprises sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	14 940.12	14 676.96	263.16	1.79
- 681120 DOT. AMORT IMMOB CORP	14 940.12	14 676.96	263.16	1.79
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges	30.00	381.00	-351.00	-92.13
- 681500 DOT. PROV EXPLOITATION	30.00	381.00	-351.00	-92.13
+ Autres produits de gestion courante	13 579.46	16 425.00	-2 845.54	-17.33
+ 754100 DONS PERSONNES PRIVEES	150.00	100.00	50.00	50.00
+ 756000 COTISATIONS	13 359.86	13 105.00	254.86	1.95
+ 758000 REMBOURSEMENTS FORMATIONS		3 220.00	-3 220.00	-100.00
+ 758100 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	69.60		69.60	-

Soldes Intermédiaires de Gestion	Du 01/01/2025	Du 01/01/2024	Variation	
	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024	Montant	%
- Autres charges de gestion courante	1 275.82	3 864.00	-2 588.18	-66.98
- 658000 FORMATIONS PERSONNEL		3 864.00	-3 864.00	-100.00
- 658100 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 275.82		1 275.82	-
+ Transferts de charges d'exploitation				
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	2 119.48	21 838.10	-19 718.62	-90.29
+ Bénéfice attribué (quote-part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote-part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers et participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	4 441.57	5 539.72	-1 098.15	-19.82
+ 768100 INTERETS DES COMPTES FINANCIERS	4 441.57	5 539.72	-1 098.15	-19.82
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Résultat courant avant impôts	6 561.05	27 377.82	-20 816.77	-76.04
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 879.09	-5 879.09	-100.00
+ 771800 PRODUITS EXCEPTIONNELS		5 879.09	-5 879.09	-100.00
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital		9 766.48	-9 766.48	-100.00
+ 777000 QUOTE-PART SUB EN CR		9 766.48	-9 766.48	-100.00
+ Reprises sur provisions & transferts de charges exceptionnels				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 461.38	-4 461.38	-100.00
- 671800 CHARGES EXCEPTIONNELLES		4 461.38	-4 461.38	-100.00
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel		11 184.19	-11 184.19	-100.00
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
Résultat net comptable	6 561.05	38 562.01	-32 000.96	-82.99

BILAN ACTIF

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	1 303	1 303		
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	103 868	71 695	32 173	44 602
Autres immobilisations corporelles	16 684	13 794	2 890	5 402
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
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	350		350	250
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	122 205	86 792	35 414	50 254
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	59 950		59 950	38 830
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	73 303		73 303	75 788
Charges constatées d'avance	16 988		16 988	17 105
Valeurs mobilières de placement	7 617		7 617	7 398
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	272 367		272 367	326 760
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	430 225		430 225	465 881
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	552 431	86 792	465 639	516 135

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
Frais d'établissement				
Actif immobilisé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
205000 LOGICIELS	1 303.28	1 303.28		
280500 AMORT. LOGICIELS	-1 303.28	-1 303.28		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	32 173.25	44 601.54	-12 428.29	-27.87
215400 MATERIEL	103 867.87	103 867.87		
281540 AMORT. MATERIEL	-71 694.62	-59 266.33	-12 428.29	-20.97
Autres immobilisations corporelles	2 890.26	5 402.09	-2 511.83	-46.50
218200 MATERIEL DE TRANSPORT	2 500.00	2 500.00		
218300 MATERIEL DE BUREAU	9 269.91	9 269.91		
218400 MOBILIER	4 914.31	4 914.31		
281820 AMORT. MATERIEL DE TRANSPORT	-2 500.00	-2 500.00		
281830 AMORT MATERIEL DE BUREAU	-7 647.70	-5 716.05	-1 931.65	-33.80
281840 AMORT. MOBILIER	-3 646.26	-3 066.08	-580.18	-18.92
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
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	350.00	250.00	100.00	40.00
275100 DÉPÔTS	350.00	250.00	100.00	40.00
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	35 413.51	50 253.63	-14 840.12	-29.53
Comptes de liaison				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	59 949.84	38 830.20	21 119.64	54.39
411000 USAGERS (ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE)	24 780.55	8 459.30	16 321.25	192.95
418100 FACTURES A ETABLIR	35 169.29	30 370.90	4 798.39	15.80
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	73 302.73	75 787.86	-2 485.13	-3.28
401000 FOURNISSEURS		589.60	-589.60	-100.00

Bilan Actif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Net	Net	Montant	%
409100 FNS. AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES	978.20		978.20	-
467800 DIVERS COMPTES DÉBITEURS ET PRODUITS À RECEVOIR	72 324.53		72 324.53	-
468700 PRODUITS À RECEVOIR		75 198.26	-75 198.26	-100.00
Charges constatées d'avance	16 988.34	17 104.97	-116.63	-0.68
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	16 988.34	17 104.97	-116.63	-0.68
Valeurs mobilières de placement	7 617.00	7 398.00	219.00	2.96
508000 VMP	7 617.00	7 398.00	219.00	2.96
INSTRUMENTS FINANCIERS À TERME ET JETONS DÉTENUS				
DISPONIBILITÉS	272 367.25	326 760.14	-54 392.89	-16.65
512400 CREDIT AGRICOLE	11 461.97	26 995.29	-15 533.32	-57.54
512600 CREDIT AGRICOLE LIVRET A	78 147.56	78 580.32	-432.76	-0.55
512700 CREDIT AGRICOLE CSL	182 685.81	221 031.08	-38 345.27	-17.35
531000 CAISSE	71.91	153.45	-81.54	-52.94
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	430 225.16	465 881.17	-35 656.01	-7.65
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF	465 638.67	516 134.80	-50 496.13	-9.78

BILAN PASSIF

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	346 763	308 201
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	6 561	38 562
Situation nette	353 324	346 763
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	26 980	37 688
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	380 304	384 451
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	1 594	1 564
TOTAL DES PROVISIONS IV	1 594	1 564
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 291	30 349
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	22 732	32 824
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	31 498	13 762
Produits constatés d'avance	9 219	53 184
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	83 741	130 120
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	465 639	516 135

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Fonds propres				
FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE				
Fonds propres statutaires	346 763.18	308 201.17	38 562.01	12.51
102000 FONDS ASSOCIATIF	346 763.18	308 201.17	38 562.01	12.51
Fonds propres complémentaires				
FONDS PROPRES AVEC DROIT DE REPRISE				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Écarts de réévaluation				
RÉSERVES				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	6 561.05	38 562.01	-32 000.96	-82.99
Situation nette	353 324.23	346 763.18	6 561.05	1.89
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	26 979.60	37 688.08	-10 708.48	-28.41
131200 SUBVENTION REGION	48 961.30	50 664.66	-1 703.36	-3.36
139120 SUBVENTION REGION EN CR	-21 981.70	-12 976.58	-9 005.12	-69.39
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES	380 303.83	384 451.26	-4 147.43	-1.08
Autres fonds propres				
Montant des émissions de titres associatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES				
Comptes de liaison				
Fonds reportés et dédiés				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	1 594.00	1 564.00	30.00	1.92
152100 PROVISIONS POUR PENSIONS ET OBLIGATIONS SIMIL...	1 594.00		1 594.00	-
153000 PROVISIONS POUR IDR		1 564.00	-1 564.00	-100.00
TOTAL DES PROVISIONS	1 594.00	1 564.00	30.00	1.92
Emprunts et dettes				

Bilan Passif détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 291.11	30 349.42	-10 058.31	-33.14
401000 FOURNISSEURS	11 866.87	18 932.50	-7 065.63	-37.32
408100 FACTURES NON PARVENUES	8 424.24	11 416.92	-2 992.68	-26.22
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	22 732.23	32 824.10	-10 091.87	-30.75
421000 REMUNERATIONS DUES		10 696.34	-10 696.34	-100.00
428200 PROV CONGÉS PAYÉS	10 378.44	9 911.81	466.63	4.70
431000 URSSAF	4 721.00	4 774.00	-53.00	-1.11
437200 MALAKOFF	1 062.84	1 181.26	-118.42	-9.99
437300 HUMANIS	1 384.08	1 438.18	-54.10	-3.76
438200 CHARGES SOCIALES ET FISCALES S/ PROV CONGÉS ...	3 518.70	3 545.26	-26.56	-0.73
438600 CHARGES DE PERSONNEL A PAYER	1 659.17	1 277.25	381.92	29.91
442100 PRELEVEMENT A LA SOURCE	8.00	8.00		-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	31 498.16	13 761.60	17 736.56	128.88
411000 USAGERS (ET ORGANISMES DE PRISE EN CHARGE)	1 190.00	1 901.00	-711.00	-37.40
419100 USAG. AVANCES ET ACOMPTES REÇUS SUR COMMAN...	19 042.41	1 613.10	17 429.31	+1 000.00
419800 AVOIRS A ETABLIR	2 765.14	745.50	2 019.64	270.64
468600 CHARGES À PAYER	8 500.61	9 502.00	-1 001.39	-10.53
Produits constatés d'avance	9 219.34	53 184.42	-43 965.08	-82.67
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 219.34	53 184.42	-43 965.08	-82.67
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES	83 740.84	130 119.54	-46 378.70	-35.64
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF	465 638.67	516 134.80	-50 496.13	-9.78

COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	13 360	13 105
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	4 239	2 046
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	333 061	345 580
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	195 345	205 462
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	150	100
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	70	3 220
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	546 225	569 514
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	299 054	285 249
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	2 813	2 551
Salaires	178 957	190 437
Cotisations sociales	47 035	50 517
Dotations aux amortissement et dépréciations	14 940	14 677
Dotations aux provisions	30	381
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 276	3 864
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	544 105	547 675
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	2 119	21 838
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 442	5 540
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	4 442	5 540

COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total

Charges financières

Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions
Intérêts et charges assimilées
Différences négatives de change
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie

TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	4 442	5 540
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	6 561	27 378

Produits exceptionnels V 15 646
Charges exceptionnelles VI 4 461

RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		11 184
------------------------------	--	--------

Participation des salariés aux résultats VII
Impôts sur les bénéfices VIII

TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	550 666	590 699
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	544 105	552 137
EXCÉDENT OU DÉFICIT	6 561	38 562

Contributions volontaires en nature

Dons en nature
Prestations en nature 1 200
Bénévolat

TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		1 200
---	--	-------

Charges des contributions volontaires en nature

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens 1 200
Prestations en nature
Personnel bénévole

TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		1 200
---	--	-------

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	13 359.86	13 105.00	254.86	1.95
756000 COTISATIONS	13 359.86	13 105.00	254.86	1.95
Ventes de biens	4 238.90	2 046.30	2 192.60	107.18
701100 VENTE DE PRODUITS FINIS	4 238.90	2 046.30	2 192.60	107.18
- dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	333 060.82	345 580.06	-12 519.24	-3.62
706000 PRESTATIONS VILLA CHATEAUFVIER		1 825.00	-1 825.00	-100.00
706100 FORMATIONS PROFESSIONNELLES	265 911.42	279 575.74	-13 664.32	-4.89
706400 PRESTATIONS OH MY LAINE	12 340.00	15 215.32	-2 875.32	-18.90
706410 PRESTATIONS AUTRES	10 261.00	2 200.00	8 061.00	366.41
706600 ATELIERS DECOUVERTES	15 440.50	10 588.00	4 852.50	45.83
708400 MISE À DISPOSITION DE PERSONNEL FACTURÉE		27 052.88	-27 052.88	-100.00
708800 REFACTURATION NUITEES	17 191.80	4 228.00	12 963.80	306.62
708810 MISES A DISPOSITION ATELIERS	11 916.10	4 895.12	7 020.98	143.43
- dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	195 345.36	205 462.17	-10 116.81	-4.92
740210 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - IG		16 634.55	-16 634.55	-100.00
740230 SUBVENTION CONSEIL REGIONAL		150.00	-150.00	-100.00
740250 SUBVENTION SGAR N.A. - MANUFACTURE DE PROXIMITE		75 775.13	-75 775.13	-100.00
740260 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - RESOLAINE		45 211.00	-45 211.00	-100.00
740270 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - PREFIGURATION C...		-15 141.29	15 141.29	-100.00
740280 SUBVENTION FNADT ECHALA		10 983.23	-10 983.23	-100.00
740290 SUBVENTION NOUVELLE AQUITAINE - ACF TMC		5 113.23	-5 113.23	-100.00
740400 SUBVENTION MAIRIE FELLETIN		5 400.00	-5 400.00	-100.00
740710 BETTENCOURT		61 336.32	-61 336.32	-100.00
741100 MARIE FELLETIN	5 400.00		5 400.00	-
741201 NOUVELLE ACQUITAINE - GPEC	886.77		886.77	-
741202 NOUVELLE ACQUITAINE - IG	10 223.30		10 223.30	-
741203 NOUVELLE ACQUITAINE - RESOLAINE	51 151.08		51 151.08	-
741204 FNADT - ECHALA	46 707.88		46 707.88	-
741205 FNADAT - OH MY LAINE	15 669.07		15 669.07	-
741206 BETTENCOURT	31 163.68		31 163.68	-
741207 SGAR - MANUFACTURE DE PROXIMITE	23 435.10		23 435.10	-
747000 QUOTE-PART DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT VI...	10 708.48		10 708.48	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	150.00	100.00	50.00	50.00
754100 DONS PERSONNES PRIVEES	150.00	100.00	50.00	50.00
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Autres produits	69.60	3 220.00	-3 150.40	-97.83
758000 REMBOURSEMENTS FORMATIONS		3 220.00	-3 220.00	-100.00
758100 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	69.60		69.60	-
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	546 224.54	569 513.53	-23 288.99	-4.09

Charges d'exploitation

Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	299 053.64	285 248.94	13 804.70	4.84
604000 PRESTATIONS ATELIERS ET AUTRES PRESTATIONS	117 335.49	101 341.93	15 993.56	15.78
604100 PRESTATIONS DE SERVICE FORMATION PRO	53 406.20	62 944.20	-9 538.00	-15.15
606300 FOURNITURES D'ENTRETIEN ET PETIT EQUIPEMENT	4 081.62	7 533.62	-3 452.00	-45.82
606400 FOURNITURES DE BUREAU	1 554.31	2 124.11	-569.80	-26.84
606800 AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	18 458.04	6 391.58	12 066.46	188.77
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	33 786.08	34 813.25	-1 027.17	-2.95
613500 LOCATIONS MOBILIERES	141.48	950.90	-809.42	-85.17
615200 ENTRETIEN IMMOBILIER	5 191.93		5 191.93	-
615500 ENTRETIEN VEHICULES	335.72	1 461.05	-1 125.33	-77.00
615600 MAINTENANCE	3 687.21	2 570.13	1 117.08	43.46
616000 ASSURANCE	3 827.97	3 179.51	648.46	20.38
618100 DOCUMENTATION GENERALE	363.21	194.50	168.71	86.15
618500 FRAIS DE COLLOQUES, SEMINAIRES, CONFERENCES	256.00	2 668.42	-2 412.42	-90.40
622600 HONORAIRES	10 047.24	9 053.10	994.14	10.98
622610 HONORAIRES CAC	3 480.00	3 480.00		
622700 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIEUX	1 228.56		1 228.56	-
623000 COMMUNICATION	6 215.76	16 246.67	-10 030.91	-61.74
623300 FOIRES, EXPOSITIONS	2 380.00	3 518.00	-1 138.00	-32.35
625100 FRAIS DEPLACEMENTS	11 586.52	10 364.19	1 222.33	11.80
625110 FRAIS HOTEL	7 422.46	3 875.93	3 546.53	91.49
625300 FRAIS RESTAURATION	7 043.87	5 830.64	1 213.23	20.80
626100 AFFRANCHISSEMENT	959.40	609.48	349.92	57.47
626200 TELEPHONE	2 269.69	1 865.99	403.70	21.65
627800 COMMISSIONS BANCAIRES	176.45	76.55	99.90	128.57
627801 PRESTATION STRIPE	343.43	335.19	8.24	2.39
628100 COTISATIONS	3 475.00	3 820.00	-345.00	-9.03
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 813.28	2 550.67	262.61	10.27
633300 COTISATION FORMATION PRO	2 813.28	2 550.67	262.61	10.27
Salaires	178 956.73	190 437.08	-11 480.35	-6.03
641100 SALAIRES	174 199.31	188 351.01	-14 151.70	-7.51
641200 PROV CONGÉS PAYÉS	466.63	2 086.07	-1 619.44	-77.61
641310 PRIME EXONEREE	2 189.74		2 189.74	-
648100 GRATIFICATIONS STAGIAIRES	2 101.05		2 101.05	-
Cotisations sociales	47 035.47	50 516.78	-3 481.31	-6.89
645100 URSSAF	34 169.17	35 853.38	-1 684.21	-4.70
645200 MUTUELLE ET PREVOYANCE	3 203.48	3 795.68	-592.20	-15.62
645300 COTISATIONS RETRAITES	8 998.18	9 051.14	-52.96	-0.59
645800 CHARGES SOCIALES ET FISCALES S/ PROVI CONGÉS PAY...	-26.56	1 068.98	-1 095.54	-102.53
647500 MEDECINE DU TRAVAIL	691.20	747.60	-56.40	-7.62
Dotations aux amortissements et dépréciations	14 940.12	14 676.96	263.16	1.79
681120 DOT. AMORT IMPOS CORP	14 940.12	14 676.96	263.16	1.79
Dotations aux provisions	30.00	381.00	-351.00	-92.13
681500 DOT. PROV EXPLOITATION	30.00	381.00	-351.00	-92.13

Compte de résultat détaillé	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Variation	
	Total	Total	Montant	%
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	1 275.82	3 864.00	-2 588.18	-66.98
658000 FORMATIONS PERSONNEL		3 864.00	-3 864.00	-100.00
658100 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 275.82		1 275.82	-
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	544 105.06	547 675.43	-3 570.37	-0.65
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	2 119.48	21 838.10	-19 718.62	-90.29

Produits financiers

Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	4 441.57	5 539.72	-1 098.15	-19.82
768100 INTERETS DES COMPTES FINANCIERS	4 441.57	5 539.72	-1 098.15	-19.82
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produit des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	4 441.57	5 539.72	-1 098.15	-19.82

Charges financières

Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et instruments de trésorerie				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES				
RÉSULTAT FINANCIER	4 441.57	5 539.72	-1 098.15	-19.82
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	6 561.05	27 377.82	-20 816.77	-76.04
Produits exceptionnels		15 645.57	-15 645.57	-100.00
771800 PRODUITS EXCEPTIONNELS		5 879.09	-5 879.09	-100.00
777000 QUOTE-PART SUB EN CR		9 766.48	-9 766.48	-100.00
Charges exceptionnelles		4 461.38	-4 461.38	-100.00
671800 CHARGES EXCEPTIONNELLES		4 461.38	-4 461.38	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		11 184.19	-11 184.19	-100.00

Participation des salariés aux résultats

Impôts sur les bénéfices

TOTAL DES PRODUITS	550 666.11	590 698.82	-40 032.71	-6.78
TOTAL DES CHARGES	544 105.06	552 136.81	-8 031.75	-1.45
EXCÉDENT OU DÉFICIT (Total des produits - Total des charges)	6 561.05	38 562.01	-32 000.96	-82.99

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRE					
- Patrimoine intégré	308 201	38 562			346 763
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecarts de réévaluation					
- Indisponibles					
- Statutaires ou contractuelles					
- Réglementées					
- Autres					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	38 562	-38 562	6 561		6 561
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	37 688			10 708	26 980
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	384 451		6 561	10 708	380 304

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 465 639 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 6 561 euros.

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014
- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- Le règlement 2022-06 modifiant le règlement 2014-03, complété par le règlement 2023-03 et le règlement 2018-06.

Faits caractéristiques : Néant

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture : Néant

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases soit la continuité de l'exploitation, la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, l'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.

Objet social : L'association Lainamac a pour objet de promouvoir, développer et structurer une filière laine et fibres textiles naturelles à l'échelle du Massif Central dans ses dimensions économique, agricole et touristique, par diverses actions. Elle peut s'impliquer dans différents projets relevant de cette filière. Elle a également pour objet des missions d'intérêt général de préservation et de mise en valeur des territoires, des traditions locales et des savoir-faire ainsi que des produits qui en sont issus, en application de l'article L.721-6 du Code de la Propriété Intellectuelle, en lien avec les IG « Tapisserie d'Aubusson » et « Tapis d'Aubusson ».

Projets : L'association s'est spécialisée dans la montée en compétence des entreprises et a développé un outil complet sur la formation continue qu'elle prolonge grâce à de nombreux projets notamment en partenariat avec la région Nouvelle Aquitaine comme le développement d'un cluster laine en Nouvelle-Aquitaine ou encore la continuité du projet IG tapis-tapisserie d'Aubusson.

Immobilisations corporelles : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

- LOGICIELS de 1 à 3 ans
- MATERIEL de 3 à 5 ans
- MATERIEL DE TRANSPORT 3 ans
- MATERIEL DE BUREAU 3 ans
- MOBILIER 5 ans

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières 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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances et dettes : Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions : La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

ANNEXE - CHANGEMENT DE MÉTHODE COMPTABLE

Application du règlement ANC n°2023-03

A compter du 01/01/2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Les principaux impacts sont les suivants :

En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 303		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 303		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage	103 868		
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport	2 500		
- De bureau et informatique, mobilier	14 184		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	120 552		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	250		100
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	250		100
TOTAL GÉNÉRAL	122 105		100

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 303	
TOTAL			1 303	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage			103 868	
- Gales, agencements et aménagements divers				
Matériel :				
- De transport			2 500	
- De bureau et informatique, mob.			14 184	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			120 552	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			350	
TOTAL			350	
TOTAL GÉNÉRAL			122 205	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements de l'exercice

Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 303			1 303
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 303			1 303
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre				
: - Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel	59 266	12 428		71 695
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	2 500			2 500
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 782	2 512		11 294
Emballages récupérables et divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	70 548	14 940		85 489
TOTAL GÉNÉRAL	71 852	14 940		86 792

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencets et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglementées				
- Réserve de trésorerie				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change				
Provisions pour : - Pensions et obligations	1 564	30		1 594
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL	1 564	30		1 594

NATURE DES DEPRECIATIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participations				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	1 564	30		1 594
- D'exploitation		30		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation

ETAT DES CRÉANCES

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	350		350
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	59 950	59 950	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	72 325	72 325	
Charges constatées d'avance	16 988	16 988	
TOTAL	149 613	149 263	350

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

ETAT DES DETTES

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
-A 1 an max. à l'origine				
-A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	20 291	20 291		
Personnel et comptes rattachés	10 378	10 378		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 346	12 346		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	8	8		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	12 456	12 456		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	9 219	9 219		
TOTAL GENERAL	64 698	64 698		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

PRODUITS À RECEVOIR

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	35 169	30 371
Autres créances	72 325	75 198
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	107 494	105 569

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	35 169.29	30 370.90
418100 FACTURES A ETABLIR	35 169.29	30 370.90
Autres créances	72 324.53	75 198.26
467800 DIVERS COMPTES DÉBITEURS ET PRODUITS À RECEVOIR	72 324.53	
468700 PRODUITS A RECEVOIR		75 198.26
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	107 493.82	105 569.16

CHARGES À PAYER

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 424	11 417
Dettes fiscales et sociales	15 556	14 734
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 266	10 248
TOTAL	35 246	36 399

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 424.24	11 416.92
408100 FACTURES NON PARVENUES	8 424.24	11 416.92
Dettes fiscales et sociales	15 556.31	14 734.32
428200 PROV CONGÉS PAYÉS	10 378.44	9 911.81
438200 CHARGES SOCIALES ET FISCALES S/ PROV CONGÉS PAYÉS	3 518.70	3 545.26
438600 CHARGES DE PERSONNEL A PAYER	1 659.17	1 277.25
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	11 265.75	10 247.50
419800 AVOIRS A ETABLIR	2 765.14	745.50
468600 CHARGES À PAYER	8 500.61	9 502.00
TOTAL	35 246.30	36 398.74

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
- D'exploitation	9 219	53 184
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL	9 219	53 184

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
- D'exploitation	16 988	17 105
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	16 988	17 105

Ressources de l'organisme

Origine des fonds	Montant (année N)		Montant (année N-1)	
	en K€	en %	en K€	en %
Ressources provenant des entreprises et administrations pour leur salariés et des particuliers				
Entreprises	71 153	13%	93 393	16%
Etat, Collectivités locales, étab, pub		0%		0%
Entreprises : via FONGECIF, OMA, FAF		0%		0%
Particuliers	15 801	3%	13 023	2%
Sous-total I	86 954	16%	106 416	19%
Ressources provenant des pouvoirs publics				
Instance européennes		0%		0%
Etat		0%		0%
Régions	148 073	28%	138 726	24%
Autres collectivités territoriales	5 400	1%	5 400	1%
Sous-total II	153 473	29%	144 126	25%
Autres organismes de formation	265 911	50%	279 576	49%
Autres ressources	29 108	5%	36 176	6%
Sous-total III	295 019	55%	315 752	56%
Total des ressources	535 446		566 294	

Décomposition des actions de formation par finalité

Finalité des actions	Volume financiers			
	Montant (année N)		Montant (année N)	
	En K€	en %	En K€	en %
Diplômantes				
Perfectionnement professionnel et qualifiant	266	100	280	100
Insertion sociale				
Total				