Alba Audit

AUDIT LEGAL & CONTRACTUEL

SOCIETE HERPETOLOGIQUE DE FRANCE
Museum d'Histoire Naturelle
57, rue Cuvier
75005 PARIS-05

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres de l'assemblée générale,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association SOCIETE HERPETOLOGIQUE DE FRANCE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Société de Commissaires aux Comptes,
membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

140, avenue d'Allemagne
82 000 MONTAUBAN
Tél. : 05 63 91 93 95

S.A.R.L au capital de 5 625 € - RCS Montauban 452 014 269
APE 6920 Z - FR 854 520 142 69 - SIRET 452 014 269 00032

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note « Faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels concernant un litige prud'homal en cours ainsi que dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels, faisant état du changement de méthode comptable constitué par la première application du règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

Dans le cadre de notre mission, nous avons été conduits à contrôler notamment la comptabilisation des opérations relatives aux subventions reçues au cours de l'exercice. Nous avons obtenu les éléments probants justifiant la réalité et l'exhaustivité des opérations comptabilisées à ce titre dans les comptes de votre association, grâce notamment, à la prise de connaissance et aux tests effectués sur les procédures mises en place par votre association pour appréhender ces opérations.

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

JD

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 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 ;

5 D

- 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 Montauban, le 14/09/2026

Le commissaire aux comptes

SARL ALBA AUDIT
Jérôme DAURIS



BILAN ACTIF

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						0,02
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, ...	1 481,80	1 439,20	42,60		215,46	
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				0,21		0,37
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles	10 122,71	6 956,56	3 166,15		5 196,43	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	**11 604,51**	**8 395,76**	**3 208,75**	**0,21**	**5 411,89**	**0,39**
Stocks et en-cours	1 858,32		1 858,32	0,12	2 708,95	0,19
Créances				75,23		63,97
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	28 177,00		28 177,00		67 504,80	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	1 095 915,28		1 095 915,28		820 434,21	
Charges constatées d'avance	9 653,88		9 653,88		7 095,65	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	368 192,56		368 192,56	24,43	496 091,30	35,45
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	**1 503 797,04**		**1 503 797,04**	**99,79**	**1 393 834,91**	**99,61**
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	**1 515 401,55**	**8 395,76**	**1 507 005,79**	**100**	**1 399 246,80**	**100**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

BILAN PASSIF

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise		14,99		14,46
Fonds propres statutaires	225 859,46		202 379,34	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	38 546,09	2,56	46 544,01	3,33
Excédent ou déficit de l'exercice	4 736,09	0,31	15 482,20	1,11
Situation nette (sous-total)	**269 141,64**	**17,86**	**264 405,55**	**18,90**
Fonds propres consomptibles				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	**269 141,64**	**17,86**	**264 405,55**	**18,90**
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés			7 031,00	0,50
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)			**7 031,00**	**0,50**
Provisions pour risques	6 319,76	0,42	6 319,76	0,45
Provisions pour charges	24 597,80	1,63	16 626,27	1,19
TOTAL DES PROVISIONS (III)	**30 917,56**	**2,05**	**22 946,03**	**1,64**
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	24 716,74	1,64	91 935,16	6,57
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	68 977,92	4,58	50 925,68	3,64
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	194 122,47	12,88	268 725,88	19,21
Produits constatés d'avance	919 129,46	60,99	693 277,50	49,55
TOTAL DES DETTES (IV)	**1 206 946,59**	**80,09**	**1 104 864,22**	**78,96**
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	**1 507 005,79**	**100**	**1 399 246,80**	**100**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920Z

COMPTE DE RÉSULTAT

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	10 215,00	10 018,00	197,00	1,97
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	142 729,66	81 370,60	61 359,06	75,41
dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	649 422,34	654 951,30	-5 528,96	-0,84
Versements des fondateurs ou cons. dotation consomptible				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	14 337,21	11 857,20	2 480,01	20,92
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		7 193,84	-7 193,84	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	7 031,00	10 261,00	-3 230,00	-31,48
Autres produits				
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	**823 735,21**	**775 651,94**	**48 083,27**	**6,20**
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks	850,63	1 053,43	-202,80	-19,25
Autres achats et charges externes	356 424,23	393 894,14	-37 469,91	-9,51
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	13 801,23	5 338,55	8 462,68	158,52
Salaires	324 781,71	264 302,09	60 479,62	22,88
Cotisations sociales	117 549,70	85 534,61	32 015,09	37,43
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 837,93	1 856,47	981,46	52,87
Dotations aux provisions	7 971,53	6 720,23	1 251,30	18,62
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés		7 031,00	-7 031,00	-100,00
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	**824 216,96**	**765 730,52**	**58 486,44**	**7,64**
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	**-481,75**	**9 921,42**	**-10 403,17**	**-104,86**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

COMPTE DE RÉSULTAT

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation en valeur	Variation en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	6 252,84	6 814,78	-561,94	-8,25
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de tréso.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	**6 252,84**	**6 814,78**	**-561,94**	**-8,25**
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de tréso.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	**6 252,84**	**6 814,78**	**-561,94**	**-8,25**
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	**5 771,09**	**16 736,20**	**-10 965,11**	**-65,52**
Produits exceptionnels (V)				
Charges exceptionnelles (VI)				
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	1 035,00	1 254,00	-219,00	-17,46
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	**829 988,05**	**782 466,72**	**47 521,33**	**6,07**
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	**825 251,96**	**766 984,52**	**58 267,44**	**7,60**
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**4 736,09**	**15 482,20**	**-10 746,11**	**-69,41**
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	61 149,00	42 636,00	18 513,00	43,42
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	**61 149,00**	**42 636,00**	**18 513,00**	**43,42**
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	61 149,00	42 636,00	18 513,00	43,42
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	**61 149,00**	**42 636,00**	**18 513,00**	**43,42**
TOTAL	**4 736,09**	**15 482,20**	**-10 746,11**	**-69,41**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

SOMMAIRE ANNEXE

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Choix
Présentation de l'entité	**Produite**
Faits caractéristiques	**Produite**
Règles et méthodes comptables	**Produite**
Immobilisations incorporelles et frais d'établissement	**Produite**
Tableau des immobilisations	**Produite**
Tableau des amortissements	**Produite**
Dépréciations	**Non applicable**
Filiales et participations	**Non applicable**
Crédits-bail	**Non significative**
Locations	**Non significative**
Etat des stocks	**Non significative**
Etat des échéances des créances	**Produite**
Comptes de régularisation actif	**Produite**
Tableau de variations des fonds propres	**Produite**
Suivi des fonds dédiés	**Produite**
Ecart de réévaluation	**Non applicable**
Etat des provisions	**Produite**
Tableau de suivi des legs et donations ou assurances-vie	**Non applicable**
Etat des échéances des dettes	**Produite**
Comptes de régularisation passif	**Produite**
Legs et donations ou assurances-vie pour produits et charges	**Non applicable**
Concours publics et subventions	**Produite**
Engagements	**Non significative**
Avantages et ressources provenant de l'étranger	**Non applicable**
Origine des ressources	**Produite**
Ventilation des ressources	**Non significative**
Dettes garanties par des sûretés réelles	**Non applicable**
Crédits d'impôts	**Non significative**
Répartition de l'impôt sur les bénéfices	**Non applicable**
Honoraires CAC	**Produite**
Charges et produits exceptionnels	**Non significative**
Les effectifs	**Non significative**
Commentaire	**Non significative**

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

L'objet social de l'entité est :

L'association Société Herpétologique de France a pour but de contribuer à une meilleure connaissance de l'herpétofaune et de sa répartition, d'aider à la protection des différentes espèces et de leur environnement, de mieux faire connaître les reptiles, les amphibiens et leur rôle dans les équilibres naturels, de faciliter les rapports entre herpétologistes francophones, d'améliorer les conditions d'élevage des reptiles et amphibiens, notamment à des fins scientifiques.

Les moyens mis en oeuvre sont :

Les moyens d'actions de l'association sont :
Réunions des membres soit en Assemblée Générale soit en sessions de travail, ou toutes manifestations (expositions, conférences, éditions, films,...) en rapport avec les buts de l'association, ainsi que la possibilité de défendre en justice les intérêts de l'association liés à la protection et la conservation des espèces.

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 1 507 005,79 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 4 736,09 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Les principales ressources de l'association sont constituées de subventions d'exploitation. Celles-ci, s'élèvent à 649 422 € et représentent 79 % des produits d'exploitation.

Les produits constatés d'avance de 919 129 € correspondent à la quote-part des subventions perçues pour lesquelles les dépenses prévues dans les plans prévisionnels ne seront engagées qu'à compter de 2026.

Contributions en nature :
Les heures effectuées au titre du bénévolat représentent un total de 3 597 heures valorisées dans les comptes à 61 149 €

La reconduction des subventions assure la continuité d'exploitation de l'Association.

Une procédure de licenciement a été engagée à l'encontre d'un salarié cadre entraînant la rupture de son contrat de travail à effet du 13 août 2022. Cet ancien salarié a saisi le Conseil des Prud'hommes en date du 20 avril 2023 pour contester la rupture de son contrat de travail. Une tentative de conciliation a été fixée au 19 juin 2023. Aucune compromis n'ayant été trouvé, l'affaire a été renvoyée devant le bureau de jugement du 04 décembre 2023.
Celui-ci a prononcé la radiation de l'affaire au motif qu'elle ne pouvait être plaidée, l'avocate de la partie adverse n'ayant adressé ses conclusions à son contradicteur que le 01 décembre 2023.
La réinscription de l'affaire est intervenue le 06/02/2024 et la SHF a reçu une convocation en date du 27 mai 2024 pour une plaidoire ferme à l'audience du 04 novembre 2024.
L'association a décidé de comptabiliser une provision correspondant au montant des dommages et intérêts limités à 2 mois de salaire en application des barèmes d'indemnisation en vigueur dans le cas d'une condamnation au titre d'un licenciement sans cause réelle et sèrieuse.
L'audience du 4 novembre 2024 a été renvoyée au 20 janvier 2025 qui a prononcée une nouvelle fois la radiation de l'affaire mais celle-ci doit être ré-inscrite.
Le 24 septembre 2025, le Greffe restait toujours en attente des conclusions en réinscription de l'affaire qui devaient être communiqués par le Conseil de l'ancien salarié. Aucune convocation officielle du Greffe n'a été adressé pour l'Audience prévue du 08 décembre 2025 et aucune réinscription du dossier n'a été effectué à ce jour (date limite de réinscritpion : 2027)

L'association a décidé de comptabiliser pour la première fois en 2022 l'Indemnité de Fin de Carrière pour ses salariés, non significative jusqu'au 31 décembre 2021. Celle-ci s'élève à 24 598 € en 2025 contre 16 626€ en 2024.

Les recettes annuelles encaissées au titre des activités commerciales accessoires en 2025 exèdent le seuil de la franchise fixée à 81 051 euros pour les exercices clos à compter du 31 décembre 2025. De ce fait

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE RÉGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

l'association serait assujettie aux impôts commerciaux sur ce secteur lucratif aussi un rescrit a été déposé auprès des services fiscaux le 14 avril 2026.

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.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par les règlements n° 2018-06, n° 2023-03.

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers sont applicables de manière obligatoires pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC °2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les exercices antérieurs, autres que le reclassement nécessaire pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et compte de résultat lors du premier exercice d'application.

Le bilan et compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03.

Afin de présenter le bilan et compte de résultat de l'exercice précédent selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes de bilan ou du compte de résultat ont été effectués au titre de la colonne comparative N-1.

<u>Au niveau du compte de résultat :</u>

- La suppression des comptes de transferts de charges a pour effet une réaffectation des charges et des produits. Les impacts se traduisent par une diminution des charges d'exploitation.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

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

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

Traitement des charges financières

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

Traitement de certains frais accessoires

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

Traitement comptable des coûts de développement

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

Traitement des frais externes afférents aux formations

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

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

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

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement).

Traitement des charges financières

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

Traitement de certains frais accessoires

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

Traitement comptable des coûts de développement

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

Traitement des frais externes afférents aux formations

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

Traitement des amortissements des biens non décomposables

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifié.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

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

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

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

Évaluation des titres des sociétés

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

STOCKS

Détermination des stocks

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

Évaluation des stocks

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

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

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

Traitement des charges financières

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

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

CRÉANCES - DETTES

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

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

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

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

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

PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

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

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

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

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

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

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET FRAIS D'ÉTABLISSEMENT

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

	Valeur nette
concessions brevets et droits	42,60
TOTAL	**42,60**

	Augmentation de l'exercice	Ventilation				
		Virement		Entrée		
		poste à poste	de l'actif circ.	acquisition	apport	création
concessions brevets et droits	140,10			140,10		
TOTAL	**140,10**			**140,10**		

	Diminution de l'exercice	Ventilation				
		Virement		Sortie		
		poste à poste	de l'actif circ.	cession	scission	mise hors serv.

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE RÉGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES IMMOBILISATIONS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à réeval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	1 398,86		140,10
TOTAL	**1 398,86**		**140,10**
Immobilisations corporelles			
Autres immobilisations corporelles	9 628,02		494,69
TOTAL	**9 628,02**		**494,69**
TOTAL GENERAL	**11 026,88**		**634,79**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tel. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES IMMOBILISATIONS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles		57,16	1 481,80	
TOTAL		**57,16**	**1 481,80**	
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles			10 122,71	
TOTAL			**10 122,71**	
TOTAL GENERAL		**57,16**	**11 604,51**	

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE RÉGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES AMORTISSEMENTS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			1 183,40	312,96	57,16	1 439,20
TOTAL			**1 183,40**	**312,96**	**57,16**	**1 439,20**
Immobilisations corporelles						
Autres immobilisations corporelles			4 431,59	2 524,97		6 956,56
TOTAL			**4 431,59**	**2 524,97**		**6 956,56**
TOTAL GENERAL			**5 614,99**	**2 837,93**	**57,16**	**8 395,76**

	Dotation de l'exercice	Ventilation			
		réévaluation	mode linéaire	autre mode	dotation except.
Immobilisations incorporelles					
Autres immobilisations incorporelles	312,96		312,96		
TOTAL	**312,96**		**312,96**		
Immobilisations corporelles					
Autres immobilisations corporelles	2 524,97		2 524,97		
TOTAL	**2 524,97**		**2 524,97**		
TOTAL GENERAL	**2 837,93**		**2 837,93**		

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920Z

ETAT DES AMORTISSEMENTS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Diminution de l'exercice	Ventilation		
		transf. à l'actif circ	éléments cédés	mise hors service
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	57,16			57,16
TOTAL	**57,16**			**57,16**
TOTAL GENERAL	**57,16**			**57,16**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES CRÉANCES

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Autres créances clients	28 177,00	28 177,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 687,09	1 687,09	
Divers	1 094 228,19	1 094 228,19	
Charges constatées d'avance	9 653,88	9 653,88	
TOTAL	**1 133 746,16**	**1 133 746,16**	

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 268 00032 - APE 6920 Z

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	1 095 915,28
Disponibilités	2 871,46
TOTAL	**1 098 786,74**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	202 379,34		23 480,12		225 859,46
Report à nouveau	46 544,01		15 482,20	23 480,12	38 546,09
Excédent ou déficit de l'exercice	15 482,20		4 736,09	15 482,20	4 736,09
TOTAL	**264 405,55**		**43 698,41**	**38 962,32**	**269 141,64**

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
subvention de fonctionnement	7 031,00		7 031,00				
TOTAL	**7 031,00**		**7 031,00**				

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

	Montant N	Montant N-1
Sur subventions de fonctionnement		7 031,00
TOTAL		**7 031,00**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES PROVISIONS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Montant au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	6 319,76			6 319,76
Autres provisions pour risques et charges	16 626,27	7 971,53		24 597,80
TOTAL	**22 946,03**	**7 971,53**		**30 917,56**
TOTAL GÉNÉRAL	**22 946,03**	**7 971,53**		**30 917,56**
Dont dotations & reprises d'exploitation		7 971,53	7 031,00	

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES PROVISIONS

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

TABLEAU DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

	Montant au début de l'exercice	Dotation de l'exercice	Reprise de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisée	Non utilisée	
Provisions pour litiges	6 319,76				6 319,76
Autres provisions pour risques et charges	16 626,27	7 971,53			24 597,80
TOTAL	**22 946,03**	**7 971,53**			**30 917,56**
Dont dotations & reprises d'exploitation		7 971,53	7 031,00		

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	24 716,74	24 716,74		
Personnel et comptes rattachés	27 560,61	27 560,61		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 146,31	33 146,31		
Impôts sur les bénéfices	1 035,00	1 035,00		
Autres impôts et taxes assimilées	6 439,00	6 439,00		
Autres dettes	194 122,47	194 122,47		
Produits constatés d'avance	919 129,46	919 129,46		
TOTAL	**1 206 149,59**	**1 206 149,59**		

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	919 129,46
TOTAL	**919 129,46**

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 596,74
Dettes fiscales et sociales	52 045,62
TOTAL	**59 642,36**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

TABLEAU DE RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autre	Total
Subventions d'exploitation		649 422,34				649 422,34
TOTAL		**649 422,34**				**649 422,34**

SARL ALBA AUDIT
Société de Commissariat aux comptes
Membre de la COMPAGNIE RÉGIONALE DE TOULOUSE
140 Avenue d'Allemagne
ZA Albasud - 82000 MONTAUBAN
Tél. 05.63.91.93.95
Siret 452 014 269 00032 - APE 6920 Z

HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SHF - STE HERPETOLOGIQUE FRANCE

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

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Montant N	Montant N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	6 600,00	5 880,00
TOTAL	**6 600,00**	**5 880,00**