

ASSOC GROUPE
PROFESSION SPORT LOI SI

16 Chemin Joseph Courvoisier

25000 BESANCON

Exercice clos le : 31 décembre 2025

APE : 9319Z

SIRET : 38138762000044

SOMMAIRE

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

COMPTES ANNUELS	3
Attestation	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
Soldes intermédiaires de gestion	9
DETAIL DES COMPTES	10
Bilan Actif détaillé	11
Bilan Passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Soldes intermédiaires de gestion détaillés	20
ANNEXE COMPTABLE	24
Sommaire annexe	25
IMPRIMES FISCAUX	44
Réel Normal BIC	45

COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	4 474 759,71 €
Total ressources	3 221 774,60 €
Résultat net comptable	-287 829,62 €

Fait à Besançon,

Mme Pascale DUBOURGEOIS,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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				2,16		1,86
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	21 315,07	19 736,25	1 578,82		2 033,82	
Autres immobilisations incorporelles	95 000,00		95 000,00		95 000,00	
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				19,60		13,83
Terrains	217 500,00		217 500,00		45 000,00	
Constructions	250 000,00	66 630,00	183 370,00		191 702,50	
Inst. techniques, matériel et outillages ...	278 724,47	168 242,81	110 481,66		50 679,68	
Autres immobilisations corporelles	1 303 292,62	937 654,34	365 638,28		434 107,67	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0,09		0,27
Participations	1 102,30		1 102,30		1 102,30	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts					10 000,00	
Autres immobilisations financières	2 925,77		2 925,77		2 925,77	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	2 169 860,23	1 192 263,40	977 596,83	21,85	832 551,74	15,96
Stocks et en-cours	5 964,57		5 964,57	0,13	5 768,67	0,11
Créances				37,30		39,00
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	765 833,40	3 904,33	761 929,07		951 664,90	
Créances reçues par legs ou donations						
Avances et acomptes versés /cdes	15 321,72		15 321,72			
Autres créances	835 319,94		835 319,94		1 027 531,19	
Charges constatées d'avance	56 443,46		56 443,46		55 871,55	
Valeurs mobilières de placement	847 266,19		847 266,19	18,93	552 104,50	10,58
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	974 917,93		974 917,93	21,79	1 792 620,46	34,35
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 501 067,21	3 904,33	3 497 162,88	78,15	4 385 561,27	84,04
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)	5 670 927,44	1 196 167,73	4 474 759,71	100	5 218 113,01	100

BILAN PASSIF

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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		83,41		72,08
Fonds propres statutaires	3 732 583,90		3 761 321,04	
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves		2,05		1,76
Réserves statutaires ou contractuelles	91 765,26		91 765,26	
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	-287 829,62	-6,43	-28 737,14	-0,55
Situation nette (sous-total)	3 536 519,54	79,03	3 824 349,16	73,29
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	161 483,17	3,61	110 057,85	2,11
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	3 698 002,71	82,64	3 934 407,01	75,40
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés			107 489,52	2,06
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)			107 489,52	2,06
Provisions pour risques	56 170,00	1,26	51 923,36	1,00
Provisions pour charges	56 732,00	1,27		
TOTAL DES PROVISIONS (III)	112 902,00	2,52	51 923,36	1,00
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	75 850,04	1,70	123 113,92	2,36
Emprunts et dettes financières diverses			70,78	
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	517,00	0,01		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	267 787,41	5,98	347 907,34	6,67
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	127 327,06	2,85	132 589,20	2,54
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	85 848,92	1,92	384 173,60	7,36
Produits constatés d'avance	106 524,57	2,38	136 438,28	2,61
TOTAL DES DETTES (IV)	663 855,00	14,84	1 124 293,12	21,55
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	4 474 759,71	100	5 218 113,01	100

COMPTE DE RÉSULTAT

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	2 776 237,89	2 645 035,28	131 202,61	4,96
<i>dont parrainages</i>	183 070,02	168 771,72	14 298,30	8,47
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	273 212,36	376 196,02	-102 983,66	-27,37
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 574,71	411 995,25	-399 420,54	-96,95
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	13 961,68		13 961,68	
Utilisations des fonds dédiés	107 489,52	36 548,29	70 941,23	194,10
Autres produits	38 298,44	162,71	38 135,73	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 221 774,60	3 469 937,55	-248 162,95	-7,15
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	857,28		857,28	
Variation de stocks	2 020,27		2 020,27	
Autres achats et charges externes	2 634 491,54	2 519 504,18	114 987,36	4,56
Aides financières	1 261,18		1 261,18	
Impôts, taxes et versements assimilés	27 394,11	23 799,01	3 595,10	15,11
Salaires	418 731,45	576 877,24	-158 145,79	-27,41
Cotisations sociales	123 884,98	130 283,34	-6 398,36	-4,91
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	122 458,27	140 079,19	-17 620,92	-12,58
Dotations aux provisions	66 755,85	25 619,36	41 136,49	160,57
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés		107 489,52	-107 489,52	-100,00
Autres charges	16 428,77	15 433,75	995,02	6,45
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 414 283,70	3 539 085,59	-124 801,89	-3,53
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-192 509,10	-69 148,04	-123 361,06	-178,40

COMPTE DE RÉSULTAT

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	13 844,31	11 473,03	2 371,28	20,67
Autres intérêts et produits assimilés		10 857,59	-10 857,59	-100,00
Reprises sur dépréciations et provisions		5 308,00	-5 308,00	-100,00
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières	10 000,00		10 000,00	
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	23 844,31	27 638,62	-3 794,31	-13,73
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	983,33	1 417,09	-433,76	-30,61
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées	10 000,00		10 000,00	
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	10 983,33	1 417,09	9 566,24	675,06
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	12 860,98	26 221,53	-13 360,55	-50,95
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-179 648,12	-42 926,51	-136 721,61	-318,50
Produits exceptionnels (V)	2 172,00	24 785,03	-22 613,03	-91,24
Charges exceptionnelles (VI)	110 072,50	15 259,66	94 812,84	621,33
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	-107 900,50	9 525,37	-117 425,87	
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	281,00	-4 664,00	4 945,00	106,02
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	3 247 790,91	3 522 361,20	-274 570,29	-7,80
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	3 535 620,53	3 551 098,34	-15 477,81	-0,44
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-287 829,62	-28 737,14	-259 092,48	-901,59
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL	-287 829,62	-28 737,14	-259 092,48	-901,59

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	3 221 774,60	100	3 469 937,55	100	-248 162,95	-7,15
Ventes de biens						
- Coût d'achat des biens vendus	2 877,55				2 877,55	
MARGE COMMERCIALE	-2 877,55				-2 877,55	
Production vendue (biens et services) *	2 776 237,89		2 645 035,28		131 202,61	4,96
PRODUCTION DE L'EXERCICE *	2 776 237,89	100,00	2 645 035,28	100,00	131 202,61	4,96
Cotisations						
Concours publics et subvention d'exploitation	247 812,75	7,69	376 196,02	10,84	-128 383,27	-34,13
Vst fondateurs ou cons. dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
- Autres achats et charges externes	2 634 491,54	81,77	2 519 504,18	72,61	114 987,36	4,56
- Aides financières	1 261,18	0,04			1 261,18	
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	385 420,37	11,96	501 727,12	14,46	-116 306,75	-23,18
- Impôts, taxes et versements assimilés	27 394,11	0,85	23 799,01	0,69	3 595,10	15,11
- Charges de personnel	542 616,43	16,84	707 160,58	20,38	-164 544,15	-23,27
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-184 590,17	-5,73	-229 232,47	-6,61	44 642,30	19,47
+ Autres produits	38 298,44	1,19	162,71		38 135,73	
- Autres charges	16 428,77	0,51	15 433,75	0,44	995,02	6,45
+ Produits exceptionnels	2 172,00	0,07	24 785,03	0,71	-22 613,03	-91,24
- Charges exceptionnelles	110 072,50	3,42	15 259,66	0,44	94 812,84	621,33
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-270 621,00	-8,40	-234 978,14	-6,77	-35 642,86	-15,17
+ Produits financiers	13 844,31	0,43	22 330,62	0,64	-8 486,31	-38,00
- Charges financières	983,33	0,03	1 417,09	0,04	-433,76	-30,61
Résultat sur cessions d'actifs VMP						
COÛT DE FINANCEMENT	-257 760,02	-8,00	-214 064,61	-6,17	-43 695,41	-20,41
- Impôt sur les bénéfices (IS)	281,00	0,01	-4 664,00	-0,13	4 945,00	106,02
- Participation des salariés						
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-258 041,02	-8,01	-209 400,61	-6,03	-48 640,41	-23,23
Résultat sur cessions d'actifs	13 961,68	0,43			13 961,68	
Dotations aux amort., aux dépréc. et aux prov.	189 214,12	5,87	165 698,55	4,78	23 515,57	14,19
Reprise sur amort., dépréc. et prov.	12 574,71	0,39	417 303,25	12,03	-404 728,54	-96,99
Quote-part des subv. d'invest. versées au res.	25 399,61	0,79			25 399,61	
- Reports en fonds dédiés			107 489,52	3,10	-107 489,52	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	107 489,52	3,34	36 548,29	1,05	70 941,23	194,10
RÉSULTAT NET	-287 829,62	-8,93	-28 737,14	-0,83	-259 092,48	-901,59

* La colonne en % correspond à la variation par rapport à la production de l'exercice

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, ...	1 578,82	2 033,82	-455,00	-22,37
20500000 concessions brevets licences	21 315,07	35 345,07	-14 030,00	-39,69
28050000 amort concessions et droits	-19 736,25	-33 311,25	13 575,00	40,75
Autres immobilisations incorporelles	95 000,00	95 000,00		
20720000 fonds commercial camping mar	95 000,00	95 000,00		
Immobilisations corporelles				
Terrains	217 500,00	45 000,00	172 500,00	383,33
21150000 terrains bâtis	217 500,00	45 000,00	172 500,00	383,33
Constructions	183 370,00	191 702,50	-8 332,50	-4,35
21310000 batiments	250 000,00	250 000,00		
28131000 amortissements batiments	-66 630,00	-58 297,50	-8 332,50	-14,29
Installations techniques, matériel et outillages industriels	110 481,66	50 679,68	59 801,98	118,00
21500000 installations techniques, maté	24 252,18	23 752,18	500,00	2,11
21540000 matériels sportifs	241 402,91	197 935,43	43 467,48	21,96
21550000 outillages industriels	13 069,38	16 647,29	-3 577,91	-21,49
28150000 amort. installations technique	-7 916,69	-4 367,72	-3 548,97	-81,25
28154000 amort matériels sportifs	-154 189,51	-175 056,99	20 867,48	11,92
28155000 amort outillages industriels	-6 136,61	-8 230,51	2 093,90	25,44
Autres immobilisations corporelles	365 638,28	434 107,67	-68 469,39	-15,77
21810000 installations generales	688 912,58	686 999,27	1 913,31	0,28
21820000 materiel de transport	360 395,61	384 062,61	-23 667,00	-6,16
21830000 materiel de bureau et info	169 606,96	163 264,26	6 342,70	3,88
21840000 mobilier	84 377,47	81 531,49	2 845,98	3,49
28181000 amort installations generales	-445 096,59	-403 426,47	-41 670,12	-10,33
28182000 amort materiel de transport	-315 413,18	-311 820,93	-3 592,25	-1,15
28183000 amort materiel de bureau info	-148 406,89	-142 008,48	-6 398,41	-4,51
28184000 amortissements du mobilier	-28 737,68	-24 494,08	-4 243,60	-17,33
Immobilisations financières				
Participations	1 102,30	1 102,30		
26100000 parts sociales credit agricole	50,16	50,16		
26180000 titres participation bfc	1 052,14	1 052,14		
Prêts		10 000,00	-10 000,00	-100,00
27440000 avance tresorerie ge objectif		10 000,00	-10 000,00	-100,00
Autres immobilisations financières	2 925,77	2 925,77		
27500000 depots et cautionnement verses	2 925,77	2 925,77		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	977 596,83	832 551,74	145 045,09	17,42
Stocks et en-cours	5 964,57	5 768,67	195,90	3,40
31100000 stock matières premières	5 964,57	5 768,67	195,90	3,40
Créances				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	761 929,07	951 664,90	-189 735,83	-19,94
Avances et acomptes versés sur commandes	15 321,72		15 321,72	
Autres créances	835 319,94	1 027 531,19	-192 211,25	-18,71
40960000 emballages consignes	211,45	35,00	176,45	504,14
40970000 fournisseur - autres avoirs	1 265,46		1 265,46	
40980000 r.r.r a obtenir, avoir non reçu	27 759,74		27 759,74	
42130000 indemnités jiss subrogees	258,41	555,49	-297,08	-53,48
44100000 etat - subventions à recevoir		134 006,00	-134 006,00	-100,00
44170000 subvention d'exploitation	13 000,00		13 000,00	
44170200 cg 25 - subvention mutualisati		15 000,00	-15 000,00	-100,00
44170800 conseil departemental 25	15 000,00		15 000,00	
44171400 fonjep - subvention 3 poste		30 318,00	-30 318,00	-100,00

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
44171500 pma - subvention diverses	9 849,40	10 449,40	-600,00	-5,74
44171700 subvention fond social europe		100 000,00	-100 000,00	-100,00
44171900 conseil regional bourgogne fc	6 686,00	12 400,00	-5 714,00	-46,08
44400000 etat impot sur les societes	56 732,00	57 013,00	-281,00	-0,49
44567000 credit tva a reporter	40 172,00	66 234,00	-26 062,00	-39,35
44580000 tva a regulariser	1 148,00		1 148,00	
44586000 tva sur le ca/fact non parvenu	5 651,95	5 077,12	574,83	11,32
44700000 autres impots et vert. assimil	3 229,00		3 229,00	
46700200 tiers cheques vacances ancv		450,00	-450,00	-100,00
46701000 credits et debiteurs divers	3 674,00	2 900,00	774,00	26,69
46706000 avance tresorerie geiq staff	58 028,17	53 028,17	5 000,00	9,43
46707000 avance tresorerie gemasco	25 000,00		25 000,00	
46711000 compte transfert ge staff empl	660,00		660,00	
46724000 afdas - aide financiere invest	27 833,40	13 473,45	14 359,95	106,58
46740000 avance tresorerie gepsl 25/90	286 743,10	271 743,10	15 000,00	5,52
46750000 asp - aide a l'emploi		1 000,00	-1 000,00	-100,00
46778000 subv dep haute saone - planch	119 720,22	52 290,98	67 429,24	128,95
46870000 produits a recevoir	132 697,64	201 557,48	-68 859,84	-34,16
Charges constatées d'avance	56 443,46	55 871,55	571,91	1,02
48600000 charges constatees d'avance	56 443,46	55 871,55	571,91	1,02
Valeurs mobilières de placement	847 266,19	552 104,50	295 161,69	53,46
50810000 parts fcp cr coop monn	396 930,83	453 240,33	-56 309,50	-12,42
50820000 vmp 2300 titres credit agricole	4 072,08	3 983,92	88,16	2,21
50850000 titres societe generale	97 263,28	94 880,25	2 383,03	2,51
50851000 cat credit cooperatif 2025	349 000,00		349 000,00	
Disponibilités	974 917,93	1 792 620,46	-817 702,53	-45,61
51210000 credit cooperatif 2102907330	3 215,14	9 315,99	-6 100,85	-65,49
51220000 credit cooperatif groupe psl	235 042,11	711 036,78	-475 994,67	-66,94
51240000 credit cooperatif woka	1 745,29	263 113,05	-261 367,76	-99,34
51260000 credit cooperatif cpte epargne	86 459,73	84 633,07	1 826,66	2,16
51274000 credit agricole compte marnay	135 750,49	132 974,68	2 775,81	2,09
51275000 credit agricole compte pesmes	35 509,79	35 567,99	-58,20	-0,16
51276000 credit agricole camping marnay	97 079,05	86 322,62	10 756,43	12,46
51277000 credit agricole - restaurant m	173 478,73	153 204,41	20 274,32	13,23
51278000 credit agricole - compte cej e	6 873,32	777,33	6 095,99	784,22
51280000 credit agricole compte central	47 028,42	63 055,60	-16 027,18	-25,42
51282000 societe generale - cpte emprun	17 311,15	17 227,01	84,14	0,49
51286000 credit agricole - compte planc	81 240,16	199 932,77	-118 692,61	-59,37
51288000 credit agricole-compte osselle	34 984,02	23 414,96	11 569,06	49,41
51289000 credit mutuel pee	17 313,22	10 683,14	6 630,08	62,06
51880000 interets courus a recevoir	408,35	90,45	317,90	351,46
53000000 caisse siege social	878,96	581,61	297,35	51,13
53010000 caisse woka loisirs	600,00	689,00	-89,00	-12,92
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	3 497 162,88	4 385 561,27	-888 398,39	-20,26
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	4 474 759,71	5 218 113,01	-743 353,30	-14,25

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires	3 732 583,90	3 761 321,04	-28 737,14	-0,76
10210000 fonds propres	3 732 583,90	3 761 321,04	-28 737,14	-0,76
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles	91 765,26	91 765,26		
10630000 reserves	91 765,26	91 765,26		
Excédent ou déficit de l'exercice	-287 829,62	-28 737,14	-259 092,48	-901,59
Situation nette (sous-total)	3 536 519,54	3 824 349,16	-287 829,62	-7,53
Subventions d'investissement	161 483,17	110 057,85	51 425,32	46,73
13100000 subventions d'équipement	247 387,24	195 150,39	52 236,85	26,77
13900000 subventions d'investissement	-85 904,07	-85 092,54	-811,53	-0,95
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	3 698 002,71	3 934 407,01	-236 404,30	-6,01
Fonds dédiés		107 489,52	-107 489,52	-100,00
19400000 fonds dédiés		107 489,52	-107 489,52	-100,00
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		107 489,52	-107 489,52	-100,00
Provisions pour risques	56 170,00	51 923,36	4 246,64	8,18
15180000 autres provisions pour risques	56 170,00	51 923,36	4 246,64	8,18
Provisions pour charges	56 732,00		56 732,00	
15230000 provisions pour impôts	56 732,00		56 732,00	
TOTAL DES PROVISIONS (III)	112 902,00	51 923,36	60 978,64	117,44
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	75 850,04	123 113,92	-47 263,88	-38,39
16450000 emprunt bfcc 175 000e		23 616,17	-23 616,17	-100,00
16460000 emprunt sg 175 000 e	75 721,84	90 476,43	-14 754,59	-16,31
16470000 emprunt sg 3 vehicules 65827 e		8 986,45	-8 986,45	-100,00
16480000 int courus emp ets credit	35,27	35,27		
51810000 frais & services bancaires à p	92,93	34,87	58,06	166,50
Emprunts et dettes financières diverses		70,78	-70,78	-100,00
16884000 interets courus sur emprunts		70,78	-70,78	-100,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	517,00		517,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	267 787,41	347 907,34	-80 119,93	-23,03
40100000 fournisseurs	153 081,01	290 760,93	-137 679,92	-47,35
40800000 fournisseurs - factures non pa		14 478,63	-14 478,63	-100,00
40810000 frs factures non parvenues	91 457,67	42 667,78	48 789,89	114,35
40811000 fournisseurs - factures non pa	23 248,73	23 248,73		
Dettes fiscales et sociales	127 327,06	132 589,20	-5 262,14	-3,97
42101200 personnel - rémunérations dues	30 092,38	36 312,35	-6 219,97	-17,13
42700000 personnel - oppositions		687,08	-687,08	-100,00
42820000 dettes prov conges payes	40 892,83	38 657,38	2 235,45	5,78
43100000 caisse urssaf	15 464,00	15 277,00	187,00	1,22
43720000 caisse de retraite	3 826,89	3 709,66	117,23	3,16
43730000 caisse de prevoyance	2 347,33	2 288,11	59,22	2,59
43740000 caisse de mutuelle	679,44	547,72	131,72	24,05
43760000 opcallia cont.formation		1 920,85	-1 920,85	-100,00
43820000 charges sociales sur conges p	15 788,24	14 645,82	1 142,42	7,80
43860000 organismes autres charges a pa	1 894,12	480,21	1 413,91	294,44
44171100 cnrs - subventions diverses		1 667,00	-1 667,00	-100,00
44210000 prelevement a la source	340,00	314,00	26,00	8,28
44566110 tva deductible sur les debits	11 758,89	6 835,03	4 923,86	72,04
44580000 tva a regulariser		6 480,00	-6 480,00	-100,00
44587000 tva s/prod. constates avance	4 242,94	1 211,99	3 030,95	250,08
44700000 autres impots et vert. assimil		1 555,00	-1 555,00	-100,00

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Autres dettes	85 848,92	384 173,60	-298 324,68	
41970000 clients - avoir a etablr	27 698,70	68 903,87	-41 205,17	
46702100 caisse de dépôts prépa pic 202		50 636,18	-50 636,18	
46702200 caisse de dépôts prépa pic 202	18 918,54	80 107,02	-61 188,48	
46702300 caisse de dépôts prépa pic 202	21 691,91	90 771,49	-69 079,58	
46702400 caisse de dépôts prépa pic 202	11 322,21	93 755,04	-82 432,83	
46741000 compte transfert geps/ 25/90	6 217,56	6 217,56	6 217,56	
Produits constatés d'avance	106 524,57	136 438,28	-29 913,71	-21,92
48700000 produits constatés d'avance	106 524,57	136 438,28	-29 913,71	-21,92
TOTAL DES DETTES (IV)	663 855,00	1 124 293,12	-460 438,12	-40,95
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	4 474 759,71	5 218 113,01	-743 353,30	-14,25

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de services	2 776 237,89	2 645 035,28	131 202,61	4,96
70600000 prestations au tiers	50 794,09	31 093,60	19 700,49	63,36
70601100 prestations formation diverses	1 220 681,44	1 256 016,65	-35 335,21	-2,81
70601300 prestation de service avec ge	214 964,10	209 621,92	5 342,18	2,55
70601900 prestation sourcing 20 %	-291,68	12 695,86	-12 987,54	-102,30
70602100 prestation accro marnay 10 %	4 477,04	5 733,64	-1 256,60	-21,92
70606000 prestations club employeur	19 665,50	15 270,50	4 395,00	28,78
70606100 prestation club employeur 20%	66 850,50	71 964,00	-5 113,50	-7,11
70610000 cotisations membres	1 700,00	1 900,00	-200,00	-10,53
70611000 prestation snack woka loisirs	2 830,94	10 369,98	-7 539,04	-72,70
70620000 prestations vert lagon loisirs	70 028,55	90 202,44	-20 173,89	-22,37
70620800 prestations woka avanne	34 456,77	35 856,18	-1 399,41	-3,90
70621200 prestations boutique woka lois	7 139,90	5 498,27	1 641,63	29,86
70622600 prestations camping marnay 10%	152 034,88	163 418,75	-11 383,87	-6,97
70622700 prest.snack camping marnay 10%	84 336,75	132 032,42	-47 695,67	-36,12
70622800 prest.snack camping marnay 20%	13 110,24	25 696,95	-12 586,71	-48,98
70624000 prestation site plage osselle	6 187,09	8 958,32	-2 771,23	-30,93
70631100 tickets loisirs vacances - vi	2 460,00	186,00	2 274,00	
70632100 prestation cej&tap morre 20	69 732,46	65 035,64	4 696,82	7,22
70633010 presta. espace sportif plage	18 196,27	17 357,15	839,12	4,83
70633100 prestation bons caf clsh	46 385,32	47 558,95	-1 173,63	-2,47
70633200 prestations service clsh	322,87	519,43	-196,56	-37,84
70635000 prestation ctl pugey larnod 20	23 743,59	18 519,60	5 223,99	28,21
70636000 prestations ctl avanne aveney	22 229,51	19 594,95	2 634,56	13,45
70661000 prestation planche des belles	12 517,02	12 383,75	133,27	1,08
70662000 prestation planche des belles	59 543,86	74 256,57	-14 712,71	-19,81
70662500 prestation planche des belles	22 106,74	19 133,80	2 972,94	15,54
70663000 prestation planche des belles	21 050,51	15 799,59	5 250,92	33,23
70664000 prestation planche des belles	56 590,34	67 146,35	-10 556,01	-15,72
70665000 prestation planche des belles	919,90	1 007,30	-87,40	-8,68
70666000 prestation loueur skis site	9 236,02	14 339,43	-5 103,41	-35,59
70669000 remunerat. part variable site	114 721,99	34 744,23	80 247,76	232,78
70670000 prestation service gestion oss	230 368,67	244 397,97	-14 029,30	-5,74
70800000 produits d'activite annexe	1 121,77	440,00	681,77	154,95
70830000 locations diverses	5 052,16	675,00	4 377,16	648,47
70850000 port & frais accessoires factu	803,20		803,20	
70880000 remboursement charges & person	60 612,24		60 612,24	
70881000 remboursement charges lpbef 5.5	1 695,17		1 695,17	
70882000 remboursement charges lpbef 10	702,40		702,40	
70883000 remboursement charges lpbef 20	125 787,19		125 787,19	
70963000 retrocession ca base lpbef 20 %	-21 117,18	-15 966,26	-5 150,92	-32,26
70964000 retrocession ca base lpbef 10 %	-56 590,34	-67 146,35	10 556,01	15,72
70965000 retrocession ca base lpbef 0 %	-919,90	-1 007,30	87,40	8,68
dont parrainages	183 070,02	168 771,72	14 298,30	8,47
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	273 212,36	376 196,02	-102 983,66	-27,37
74000000 subventions exploitation diver	6 200,00	29 059,27	-22 859,27	-78,66
74035000 drajfs actions diverses	13 135,00	14 753,00	-1 618,00	-10,97
74036000 drajes - fdva	2 000,00	3 000,00	-1 000,00	-33,33
74050000 etat subvention diverse	2 500,00	5 500,00	-3 000,00	-54,55
74080500 grand besancon gbm - ville be	6 100,00	8 292,00	-2 192,00	-26,44
74095200 subvention pma	49 247,00	46 247,00	3 000,00	6,49
74095500 subvention ans	44 000,00	19 000,00	25 000,00	131,58
74100000 cd 25 emploi temps partages	50 000,00	50 000,00		
74103000 cd25 cvu politique ville	5 000,00	4 000,00	1 000,00	25,00
74104000 cg25 dispositif velogardes	50 416,75	51 130,75	-714,00	-1,40
74110200 conseil regional	5 000,00	31 000,00	-26 000,00	-83,87
74210000 fonjep	14 214,00	14 214,00		
74430000 subvention fse velogardes		100 000,00	-100 000,00	-100,00
74700000 quote part subvention d'invest	25 399,61		25 399,61	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Ressources liées à la générosité du public				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	12 574,71	411 995,25	-399 420,54	-96,95
78150000 reprise prov p/risques et ch.	5 777,21	48 124,54	-42 347,33	-88,00
78174000 reprise prov. clts douteux	6 797,50	7 134,24	-336,74	-4,72
79100000 transfert charges exploitation		14 694,70	-14 694,70	-100,00
79101000 asp aides a l'emploi		2 000,00	-2 000,00	-100,00
79101300 transfert de charges / ge		15 503,33	-15 503,33	-100,00
79101400 aide a l'apprentissage		78 713,93	-78 713,93	-100,00
79102000 transferts de charges - refact		4 324,38	-4 324,38	-100,00
79103000 transfert de charges formation		47 196,12	-47 196,12	-100,00
79140000 remb charges & personnel lpbpf		57 265,39	-57 265,39	-100,00
79141000 remb charges lpbpf 5.5 %		88,46	-88,46	-100,00
79142000 remb charges lpbpf 10 %		686,37	-686,37	-100,00
79143000 remb charges lpbpf 20 %		136 263,79	-136 263,79	-100,00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	13 961,68		13 961,68	
75720000 produits des cessions d'elëmen	1 291,68		1 291,68	
75721000 produits des cessions d'elëmen	12 670,00		12 670,00	
Utilisations des fonds dédiés	107 489,52	36 548,29	70 941,23	194,10
78940000 reprise sur engagement a reali	107 489,52	36 548,29	70 941,23	194,10
Autres produits	38 298,44	162,71	38 135,73	
75800000 produit divers de gestion cour	1 591,59	162,71	1 428,88	878,18
75810000 produits divers gestion 20 %	7 496,26		7 496,26	
75820000 produits aides formation exo t	29 210,59		29 210,59	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 221 774,60	3 469 937,55	-248 162,95	-7,15
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	857,28		857,28	
60730000 achat boutique woka loisirs	857,28		857,28	
Variation de stocks	2 020,27		2 020,27	
60370000 variation stocks marchandises	2 020,27		2 020,27	
Autres achats et charges externes	2 634 491,54	2 519 504,18	114 987,36	4,56
60100500 achats matieres premieres 5.5	68 449,93	91 739,73	-23 289,80	-25,39
60110000 achats matieres premieres 10 %	7 169,98	163,76	7 006,22	
60120000 achats matieres premieres 20 %	18 072,22	20 709,08	-2 636,86	-12,73
60261000 emballages perdus		581,72	-581,72	-100,00
60310000 variation de stocks matières p	-2 216,17	-5 768,67	3 552,50	61,58
60400000 prestation de service	48 522,36	78 099,15	-29 576,79	-37,87
60410000 sorties activites & loisirs	34 597,60	10 836,27	23 761,33	219,28
60411000 locations mobilières pour acti	56 978,68		56 978,68	
60430000 formations sous traitées	372 535,14	349 907,98	22 627,16	6,47
60450000 aide au permis asp	2 500,00	3 500,00	-1 000,00	-28,57
60500000 achat materiels equipt et trav	9 633,89	14 809,11	-5 175,22	-34,95
60610000 edf - gdf	15 801,27	26 163,56	-10 362,29	-39,61
60611000 eau - assainissement	9 697,62	9 502,75	194,87	2,05
60630000 petit materiel divers	93,84		93,84	
60631000 materiel sportif	12 611,34	19 174,33	-6 562,99	-34,23
60632000 fournitures pedagogiques	1 929,79	1 319,69	610,10	46,23
60633000 premier equipement remb afdas	30 812,76	39 435,56	-8 622,80	-21,87
60640000 fournitures administratives	6 199,74	7 747,01	-1 547,27	-19,97
60660000 carburant	49 620,14	47 972,35	1 647,79	3,43
60680000 autres matieres et fournitures	20 853,31	21 493,59	-640,28	-2,98
60682300 repas	19 432,55	14 963,58	4 468,97	29,87
60683000 pharmacie	2 196,98	541,36	1 655,62	305,83
60684000 frais hebergement		20 593,51	-20 593,51	-100,00
61220000 redevance credit-bail mobilier	86 121,83	57 699,65	28 422,18	49,26
61320000 location locaux	4 717,81		4 717,81	
61322000 loyers et affermages	12 821,99	13 618,23	-796,24	-5,85
61323000 location salle activites educ		58 487,99	-58 487,99	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
61350000 locations mobilières	49 878,13	40 073,77	9 804,36	24,47
61400000 charges locatives	41 610,57	34 764,88	6 845,69	19,69
61500000 entretien et réparations		21 456,91	-21 456,91	-100,00
61520000 entretien biens immobiliers	25 390,86	8 301,88	17 088,98	205,84
61530000 maintenance	113 449,57	81 973,01	31 476,56	38,40
61550000 entretien bien mobiliers	19 358,65	11 422,01	7 936,64	69,49
61551000 entretien flotte vehicule	26 868,45	16 860,98	10 007,47	59,35
61600000 prime d'assurances	42 961,83	36 778,28	6 183,55	16,81
61810000 documentation generale	181,68	200,37	-18,69	-9,33
62100000 personnel exterieur	1 222 750,17	1 174 041,14	48 709,03	4,15
62210000 commissions	766,02	817,29	-51,27	-6,27
62260000 honoraires	35 327,67	19 575,12	15 752,55	80,47
62270000 frais actes et contentieux	2 465,63		2 465,63	
62280000 formations du personnel	9 819,33	14 184,68	-4 365,35	-30,78
62300000 publicite,publications,relatio	24 880,96	33 654,56	-8 773,60	-26,07
62310000 annonces et insertions	109,90		109,90	
62311000 salons et expositions	12 550,80	10 184,24	2 366,56	23,24
62340000 cadeaux a la clientele	1 927,03	1 622,52	304,51	18,77
62380000 sponsoring	21 153,25	25 069,53	-3 916,28	-15,62
62381000 mécénat	5 000,00		5 000,00	
62400000 transport enfants cvl et clsh		9 439,31	-9 439,31	-100,00
62410000 transport sur achats	56,76	103,44	-46,68	-45,13
62500000 déplacements	1 000,00	2 858,62	-1 858,62	-65,02
62510000 mission et receptions	20 377,12	4 420,23	15 956,89	361,00
62511000 transports séjours	4 395,06		4 395,06	
62520000 frais peage - autoroute		7 219,33	-7 219,33	-100,00
62570000 frais missions & receptions	16 498,75	9 937,23	6 561,52	66,03
62600000 telephone et fax	24 836,84	26 487,97	-1 651,13	-6,23
62610000 affranchissements	2 055,08	2 606,03	-550,95	-21,14
62630000 abonnement internet	1 860,90	1 980,75	-119,85	-6,05
62780000 services bancaires & assimilés	7 845,94	5 989,27	1 856,67	31,00
62810000 diverses cotisations	9 959,99	14 189,54	-4 229,55	-29,81
Aides financières	1 261,18		1 261,18	
65740000 valeurs comptables des immobil	1 261,18		1 261,18	
Impôts, taxes et versements assimilés	27 394,11	23 799,01	3 595,10	15,11
63110000 taxes sur les salaires		2 778,00	-2 778,00	-100,00
63120000 taxe apprentissage	2 167,35	2 901,99	-734,64	-25,32
63330000 part.formation professionnelle	5 709,34	6 936,53	-1 227,19	-17,69
63350000 taxe d'apprentissage libératoi	378,87	480,21	-101,34	-21,10
63360000 contribution agefiph - oeth		2 483,00	-2 483,00	-100,00
63511000 cot.fonciere entreprises cvae	1 602,00	1 583,00	19,00	1,20
63512000 taxes foncieres	6 425,55	6 155,00	270,55	4,40
63540000 droit enregistrement et timbre	11 111,00		11 111,00	
63780000 cartes grises		481,28	-481,28	-100,00
Salaires	418 731,45	576 877,24	-158 145,79	-27,41
64101000 rémunération service civique		803,95	-803,95	-100,00
64110000 remunerations brutes	409 700,36	516 062,25	-106 361,89	-20,61
64120000 congés payés	2 235,45	-63 752,76	65 988,21	103,51
64130000 primes et gratifications	12 037,79	25 841,26	-13 803,47	-53,42
64140000 indemnités et avantages divers	8 120,06	2 776,87	5 343,19	192,42
64141000 indemnités ruptures convention		7 330,10	-7 330,10	-100,00
64800000 autres charges de personnel		87 815,57	-87 815,57	-100,00
64900000 produit d'impôt cice	-5 088,71		-5 088,71	
64900900 avantage analytique	-3,50		-3,50	
64914000 aide asp - apprentissage	-4 000,00		-4 000,00	
64915000 aide france travail	-4 270,00		-4 270,00	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Cotisations sociales	123 884,98	130 283,34	-6 398,36	-4,91
64510000 cotisations urssaf	89 334,57	115 837,76	-26 503,19	-22,88
64520000 cotisations retraite	22 783,44	29 237,74	-6 454,30	-22,08
64530000 cotisations prevoyance	2 932,98	3 437,28	-504,30	-14,67
64540000 cotisations mutuelle	6 253,86	7 067,82	-813,96	-11,52
64580000 charges sociales s/prov	1 142,42	-27 175,12	28 317,54	104,20
64580900 charges cp analytique	3,50		3,50	
64750000 medecine du travail	1 504,21		1 504,21	
64751000 medecine du travail 20%		1 877,86	-1 877,86	-100,00
64980000 autres remboursements de charg	-70,00		-70,00	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	122 458,27	140 079,19	-17 620,92	-12,58
68111000 dot/amort.immob.incorporelles	455,00	1 515,48	-1 060,48	-69,98
68112000 dot/amort immob corporelles	122 003,27	138 067,88	-16 064,61	-11,64
68174000 dot provisions creances dout.		495,83	-495,83	-100,00
Dotations aux provisions	66 755,85	25 619,36	41 136,49	160,57
68150000 provision pour risques & charg	66 755,85	25 619,36	41 136,49	160,57
Report des fonds dédiés		107 489,52	-107 489,52	-100,00
68940000 engagements a realiser		107 489,52	-107 489,52	-100,00
Autres charges	16 428,77	15 433,75	995,02	6,45
65100000 redevances diverses	11 396,34	11 112,24	284,10	2,56
65120000 redevances diverses 10%	937,46	3 609,39	-2 671,93	-74,03
65400000 pertes/creances irrecoverables		696,36	-696,36	-100,00
65800000 charges gestion courante	4 094,97	15,76	4 079,21	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	3 414 283,70	3 539 085,59	-124 801,89	-3,53
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-192 509,10	-69 148,04	-123 361,06	-178,40
Produits financiers				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	13 844,31	11 473,03	2 371,28	20,67
76400000 revenus des vmp	13 844,31	11 473,03	2 371,28	20,67
Autres intérêts et produits assimilés		10 857,59	-10 857,59	-100,00
76380000 revenus des créances diverses		10 857,59	-10 857,59	-100,00
Reprises sur dépréciations et provisions		5 308,00	-5 308,00	-100,00
78665000 reprise provision depreciation		5 308,00	-5 308,00	-100,00
Produits de cessions d'immobilisations financières	10 000,00		10 000,00	
76710000 produits cessions immo.financ.	10 000,00		10 000,00	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	23 844,31	27 638,62	-3 794,31	-13,73
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	983,33	1 417,09	-433,76	-30,61
66110000 interets des emprunts	983,33	1 417,09	-433,76	-30,61
Valeur comptable des immobilisations financières cédées	10 000,00		10 000,00	
66710000 val comptab immo.financ. cedees	10 000,00		10 000,00	
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	10 983,33	1 417,09	9 566,24	675,06
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	12 860,98	26 221,53	-13 360,55	-50,95
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-179 648,12	-42 926,51	-136 721,61	-318,50

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
Produits exceptionnels	(V)	2 172,00	24 785,03	-22 613,03	-91,24
77200000 produits/exo antérieurs		2 172,00	258,18	1 913,82	741,27
77240000 subventions d'exploitations su			1 800,00	-1 800,00	-100,00
77520000 produits cession actifs corpor			6 000,00	-6 000,00	-100,00
77700000 quote part subvention invest.			16 726,85	-16 726,85	-100,00
Charges exceptionnelles	(VI)	110 072,50	15 259,66	94 812,84	621,33
67120000 penalites et amendes fiscales			499,00	-499,00	-100,00
67130000 dons et mecenat			7 700,00	-7 700,00	-100,00
67200000 charges / exercice antérieur		109 994,00	3 222,45	106 771,55	
67258000 autres charges de gestion cour			295,80	-295,80	-100,00
67520000 vnc sur cession immob corporel			3 542,41	-3 542,41	-100,00
67800000 autres charges exceptionnelles		78,50		78,50	
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)	-107 900,50	9 525,37	-117 425,87	
Impôts sur les bénéfices	(VIII)	281,00	-4 664,00	4 945,00	106,02
69910000 credit d'impôt mecenat		281,00	-4 664,00	4 945,00	106,02
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	3 247 790,91	3 522 361,20	-274 570,29	-7,80
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	3 535 620,53	3 551 098,34	-15 477,81	-0,44
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-287 829,62	-28 737,14	-259 092,48	-901,59
Contributions volontaires en nature					
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE					
Charges des contributions volontaires en nature					
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.					
TOTAL		-287 829,62	-28 737,14	-259 092,48	-901,59

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES	3 221 774,60	100	3 469 937,55	100	-248 162,95	-7,15
- Coût d'achat des biens vendus	2 877,55				2 877,55	
60370000 variation stocks marchandises	2 020,27				2 020,27	
60730000 achat boutique woka loisirs	857,28				857,28	
MARGE COMMERCIALE	-2 877,55				-2 877,55	
Production vendue (biens et services) *	2 776 237,89		2 645 035,28		131 202,61	4,96
70600000 prestations au tiers	50 794,09		31 093,60		19 700,49	63,36
70601100 prestations formation diverses	1 220 681,44		1 256 016,65		-35 335,21	-2,81
70601300 prestation de service avec ge	214 964,10		209 621,92		5 342,18	2,55
70601900 prestation sourcing 20 %	-291,68		12 695,86		-12 987,54	-102,30
70602100 prestation accro marnay 10 %	4 477,04		5 733,64		-1 256,60	-21,92
70606000 prestations club employeur	19 665,50		15 270,50		4 395,00	28,78
70606100 prestation club employeur 20%	66 850,50		71 964,00		-5 113,50	-7,11
70610000 cotisations membres	1 700,00		1 900,00		-200,00	-10,53
70611000 prestation snack woka loisirs	2 830,94		10 369,98		-7 539,04	-72,70
70620000 prestations vert lagon loisirs	70 028,55		90 202,44		-20 173,89	-22,37
70620800 prestations woka avanne	34 456,77		35 856,18		-1 399,41	-3,90
70621200 prestations boutique woka lois	7 139,90		5 498,27		1 641,63	29,86
70622600 prestations camping marnay 10%	152 034,88		163 418,75		-11 383,87	-6,97
70622700 prest. snack camping marnay 10%	84 336,75		132 032,42		-47 695,67	-36,12
70622800 prest. snack camping marnay 20%	13 110,24		25 696,95		-12 586,71	-48,98
70624000 prestation site plage osselle	6 187,09		8 958,32		-2 771,23	-30,93
70631100 tickets loisirs vacances - vi	2 460,00		186,00		2 274,00	
70632100 prestation cej&tap morre 20	69 732,46		65 035,64		4 696,82	7,22
70633010 presta. espace sportif plage	18 196,27		17 357,15		839,12	4,83
70633100 prestation bons caf clsh	46 385,32		47 558,95		-1 173,63	-2,47
70633200 prestations service clsh	322,87		519,43		-196,56	-37,84
70635000 prestation cti pugey larnod 20	23 743,59		18 519,60		5 223,99	28,21
70636000 prestations cti avanne aveney	22 229,51		19 594,95		2 634,56	13,45
70661000 prestation planche des belles	12 517,02		12 383,75		133,27	1,08
70662000 prestation planche des belles	59 543,86		74 256,57		-14 712,71	-19,81
70662500 prestation planche des belles	22 106,74		19 133,80		2 972,94	15,54
70663000 prestation planche des belles	21 050,51		15 799,59		5 250,92	33,23
70664000 prestation planche des belles	56 590,34		67 146,35		-10 556,01	-15,72
70665000 prestation planche des belles	919,90		1 007,30		-87,40	-8,68
70666000 prestation loueur skis site	9 236,02		14 339,43		-5 103,41	-35,59
70669000 remunerat. part variable site	114 721,99		34 474,23		80 247,76	232,78
70670000 prestation service gestion oss	230 368,67		244 397,97		-14 029,30	-5,74
70800000 produits d'activité annexe	1 121,77		440,00		681,77	154,95
70830000 locations diverses	5 052,16		675,00		4 377,16	648,47
70850000 port & frais accessoires factu	803,20				803,20	
70880000 remboursement charges & person	60 612,24				60 612,24	
70881000 remboursement charges lpb 5.5	1 695,17				1 695,17	
70882000 remboursement charges lpb 10	702,40				702,40	
70883000 remboursement charges lpb 20	125 787,19				125 787,19	
70963000 retrocession ca base lpb 20 %	-21 117,18		-15 966,26		-5 150,92	-32,26
70964000 retrocession ca base lpb 10 %	-56 590,34		-67 146,35		10 556,01	15,72
70965000 retrocession ca base lpb 0 %	-919,90		-1 007,30		87,40	8,68
PRODUCTION DE L'EXERCICE *	2 776 237,89	100,00	2 645 035,28	100,00	131 202,61	4,96
Concours publics et subvention d'exploitation	247 812,75	7,69	376 196,02	10,84	-128 383,27	-34,13
74000000 subventions exploitation diver	6 200,00	0,19	29 059,27	0,84	-22 859,27	-78,66
74035000 drdjs actions diverses	13 135,00	0,41	14 753,00	0,43	-1 618,00	-10,97
74036000 drages - fdva	2 000,00	0,06	3 000,00	0,09	-1 000,00	-33,33
74050000 etat subvention diverse	2 500,00	0,08	5 500,00	0,16	-3 000,00	-54,55
74080500 grand besancon gbm - ville be	6 100,00	0,19	8 292,00	0,24	-2 192,00	-26,44
74095200 subvention pma	49 247,00	1,53	46 247,00	1,33	3 000,00	6,49
74095500 subvention ans	44 000,00	1,37	19 000,00	0,55	25 000,00	131,58
74100000 cd 25 emploi temps partages	50 000,00	1,55	50 000,00	1,44		
74103000 cd25 cvu politique ville	5 000,00	0,16	4 000,00	0,12	1 000,00	25,00

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
74104000 cg25 dispositif velogardes	50 416,75	1,56	51 130,75	1,47	-714,00	-1,40
74110200 conseil regional	5 000,00	0,16	31 000,00	0,89	-26 000,00	-83,87
74210000 fonjep	14 214,00	0,44	14 214,00	0,41		
74430000 subvention fse velogardes			100 000,00	2,88	-100 000,00	-100,00
- Autres achats et charges externes	2 634 491,54	81,77	2 519 504,18	72,61	114 987,36	4,56
60100500 achats matieres premieres 5.5	68 449,93	2,12	91 739,73	2,64	-23 289,80	-25,39
60110000 achats matieres premieres 10 %	7 169,98	0,22	163,76		7 006,22	
60120000 achats matieres premieres 20 %	18 072,22	0,56	20 709,08	0,60	-2 636,86	-12,73
60261000 emballages perdus			581,72	0,02	-581,72	-100,00
60310000 variation de stocks matieres p	-2 216,17	-0,07	-5 768,67	-0,17	3 552,50	61,58
60400000 prestation de service	48 522,36	1,51	78 099,15	2,25	-29 576,79	-37,87
60410000 sorties activites & loisirs	34 597,60	1,07	10 836,27	0,31	23 761,33	219,28
60411000 locations mobilières pour acti	56 978,68	1,77			56 978,68	
60430000 formations sous traitees	372 535,14	11,56	349 907,98	10,08	22 627,16	6,47
60450000 aide au permis asp	2 500,00	0,08	3 500,00	0,10	-1 000,00	-28,57
60500000 achat materiels equipt et trav	9 633,89	0,30	14 809,11	0,43	-5 175,22	-34,95
60610000 edf - gdf	15 801,27	0,49	26 163,56	0,75	-10 362,29	-39,61
60611000 eau - assainissement	9 697,62	0,30	9 502,75	0,27	194,87	2,05
60630000 petit materiel divers	93,84				93,84	
60631000 materiel sportif	12 611,34	0,39	19 174,33	0,55	-6 562,99	-34,23
60632000 fournitures pedagogiques	1 929,79	0,06	1 319,69	0,04	610,10	46,23
60633000 premier equipement remb afdas	30 812,76	0,96	39 435,56	1,14	-8 622,80	-21,87
60640000 fournitures administratives	6 199,74	0,19	7 747,01	0,22	-1 547,27	-19,97
60660000 carburant	49 620,14	1,54	47 972,35	1,38	1 647,79	3,43
60680000 autres matieres et fournitures	20 853,31	0,65	21 493,59	0,62	-640,28	-2,98
60682300 repas	19 432,55	0,60	14 963,58	0,43	4 468,97	29,87
60683000 pharmacie	2 196,98	0,07	541,36	0,02	1 655,62	305,83
60684000 frais hebergement			20 593,51	0,59	-20 593,51	-100,00
61220000 redevance credit-bail mobilier	86 121,83	2,67	57 699,65	1,66	28 422,18	49,26
61320000 location locaux	4 717,81	0,15			4 717,81	
61322000 loyers et affermages	12 821,99	0,40	13 618,23	0,39	-796,24	-5,85
61323000 location salle activites educ			58 487,99	1,69	-58 487,99	-100,00
61350000 locations mobilières	49 878,13	1,55	40 073,77	1,15	9 804,36	24,47
61400000 charges locatives	41 610,57	1,29	34 764,88	1,00	6 845,69	19,69
61500000 entretien et reparations			21 456,91	0,62	-21 456,91	-100,00
61520000 entretien biens immobiliers	25 390,86	0,79	8 301,88	0,24	17 088,98	205,84
61530000 maintenance	113 449,57	3,52	81 973,01	2,36	31 476,56	38,40
61550000 entretien bien mobiliers	19 358,65	0,60	11 422,01	0,33	7 936,64	69,49
61551000 entretien flotte vehicule	26 868,45	0,83	16 860,98	0,49	10 007,47	59,35
61600000 prime d'assurances	42 961,83	1,33	36 778,28	1,06	6 183,55	16,81
61810000 documentation generale	181,68	0,01	200,37	0,01	-18,69	-9,33
62100000 personnel exterieur	1 222 750,17	37,95	1 174 041,14	33,83	48 709,03	4,15
62210000 commissions	766,02	0,02	817,29	0,02	-51,27	-6,27
62260000 honoraires	35 327,67	1,10	19 575,12	0,56	15 752,55	80,47
62270000 frais actes et contentieux	2 465,63	0,08			2 465,63	
62280000 formations du personnel	9 819,33	0,30	14 184,68	0,41	-4 365,35	-30,78
62300000 publicite,publications,relatio	24 880,96	0,77	33 654,56	0,97	-8 773,60	-26,07
62310000 annonces et insertions	109,90				109,90	
62311000 salons et expositions	12 550,80	0,39	10 184,24	0,29	2 366,56	23,24
62340000 cadeaux a la clientele	1 927,03	0,06	1 622,52	0,05	304,51	18,77
62380000 sponsoring	21 153,25	0,66	25 069,53	0,72	-3 916,28	-15,62
62381000 mecenat	5 000,00	0,16			5 000,00	
62400000 transport enfants cvl et clsh			9 439,31	0,27	-9 439,31	-100,00
62410000 transport sur achats	56,76		103,44		-46,68	-45,13
62500000 déplacements	1 000,00	0,03	2 858,62	0,08	-1 858,62	-65,02
62510000 mission et receptions	20 377,12	0,63	4 420,23	0,13	15 956,89	361,00
62511000 transports séjours	4 395,06	0,14			4 395,06	
62520000 frais peage - autoroute			7 219,33	0,21	-7 219,33	-100,00
62570000 frais missions & receptions	16 498,75	0,51	9 937,23	0,29	6 561,52	66,03
62600000 telephone et fax	24 836,84	0,77	26 487,97	0,76	-1 651,13	-6,23
62610000 affranchissements	2 055,08	0,06	2 606,03	0,08	-550,95	-21,14
62630000 abonnement internet	1 860,90	0,06	1 980,75	0,06	-119,85	-6,05
62780000 services bancaires & assimiles	7 845,94	0,24	5 989,27	0,17	1 856,67	31,00
62810000 diverses cotisations	9 959,99	0,31	14 189,54	0,41	-4 229,55	-29,81

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
- Aides financières	1 261,18	0,04			1 261,18	
65740000 valeurs comptables des immobil	1 261,18	0,04			1 261,18	
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	385 420,37	11,96	501 727,12	14,46	-116 306,75	-23,18
- Impôts, taxes et versements assimilés	27 394,11	0,85	23 799,01	0,69	3 595,10	15,11
63110000 taxes sur les salaires			2 778,00	0,08	-2 778,00	-100,00
63120000 taxe apprentissage	2 167,35	0,07	2 901,99	0,08	-734,64	-25,32
63330000 part.formation professionnelle	5 709,34	0,18	6 936,53	0,20	-1 227,19	-17,69
63350000 taxe d'apprentissage libératoi	378,87	0,01	480,21	0,01	-101,34	-21,10
63360000 contribution agefiph - oeth			2 483,00	0,07	-2 483,00	-100,00
63511000 cot.fonciere entreprises cvae	1 602,00	0,05	1 583,00	0,05	19,00	1,20
63512000 taxes foncières	6 425,55	0,20	6 155,00	0,18	270,55	4,40
63540000 droit enregistrement et timbre	11 111,00	0,34			11 111,00	
63780000 cartes grises			481,28	0,01	-481,28	-100,00
- Charges de personnel	542 616,43	16,84	707 160,58	20,38	-164 544,15	-23,27
64101000 rémunération service civique			803,95	0,02	-803,95	-100,00
64110000 remunerations brutes	409 700,36	12,72	516 062,25	14,87	-106 361,89	-20,61
64120000 congés payés	2 235,45	0,07	-63 752,76	-1,84	65 988,21	103,51
64130000 primes et gratifications	12 037,79	0,37	25 841,26	0,74	-13 803,47	-53,42
64140000 indemnités et avantages divers	8 120,06	0,25	2 776,87	0,08	5 343,19	192,42
64141000 indemnités ruptures convention			7 330,10	0,21	-7 330,10	-100,00
64510000 cotisations urssaf	89 334,57	2,77	115 837,76	3,34	-26 503,19	-22,88
64520000 cotisations retraite	22 783,44	0,71	29 237,74	0,84	-6 454,30	-22,08
64530000 cotisations prevoyance	2 932,98	0,09	3 437,28	0,10	-504,30	-14,67
64540000 cotisations mutuelle	6 253,86	0,19	7 067,82	0,20	-813,96	-11,52
64580000 charges sociales s/prov	1 142,42	0,04	-27 175,12	-0,78	28 317,54	104,20
64580900 charges cp analytique	3,50				3,50	
64750000 medecine du travail	1 504,21	0,05			1 504,21	
64751000 medecine du travail 20%			1 877,86	0,05	-1 877,86	-100,00
64800000 autres charges de personnel			87 815,57	2,53	-87 815,57	-100,00
64900000 produit d'impôt cice	-5 088,71	-0,16			-5 088,71	
64900900 avantage analytique	-3,50				-3,50	
64914000 aide asp - apprentissage	-4 000,00	-0,12			-4 000,00	
64915000 aide france travail	-4 270,00	-0,13			-4 270,00	
64980000 autres remboursements de charg	-70,00				-70,00	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-184 590,17	-5,73	-229 232,47	-6,61	44 642,30	19,47
+ Autres produits	38 298,44	1,19	162,71		38 135,73	
75800000 produit divers de gestion cour	1 591,59	0,05	162,71		1 428,88	878,18
75810000 produits divers gestion 20 %	7 496,26	0,23			7 496,26	
75820000 produits aides formation exo t	29 210,59	0,91			29 210,59	
- Autres charges	16 428,77	0,51	15 433,75	0,44	995,02	6,45
65100000 redevances diverses	11 396,34	0,35	11 112,24	0,32	284,10	2,56
65120000 redevances diverses 10%	937,46	0,03	3 609,39	0,10	-2 671,93	-74,03
65400000 pertes/creances irrecoverables			696,36	0,02	-696,36	-100,00
65800000 charges gestion courante	4 094,97	0,13	15,76		4 079,21	
+ Produits exceptionnels	2 172,00	0,07	24 785,03	0,71	-22 613,03	-91,24
77200000 produits/exo anterieurs	2 172,00	0,07	258,18	0,01	1 913,82	741,27
77240000 subventions d'exploitations su			1 800,00	0,05	-1 800,00	-100,00
77520000 produits cession actifs corpor			6 000,00	0,17	-6 000,00	-100,00
77700000 quote part subvention invest.			16 726,85	0,48	-16 726,85	-100,00
- Charges exceptionnelles	110 072,50	3,42	15 259,66	0,44	94 812,84	621,33
67120000 penalites et amendes fiscales			499,00	0,01	-499,00	-100,00
67130000 dons et mecenat			7 700,00	0,22	-7 700,00	-100,00
67200000 charges / exercice anterieur	109 994,00	3,41	3 222,45	0,09	106 771,55	
67258000 autres charges de gestion cour			295,80	0,01	-295,80	-100,00
67520000 vnc sur cession immob corporel			3 542,41	0,10	-3 542,41	-100,00
67800000 autres charges exceptionnelles	78,50				78,50	

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION DÉTAILLÉS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

	Valeur au 31/12/2025	En %	Valeur au 31/12/2024	En %	Variation	
					en valeur	en %
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	-270 621,00	-8,40	-234 978,14	-6,77	-35 642,86	-15,17
+ Produits financiers	13 844,31	0,43	22 330,62	0,64	-8 486,31	-38,00
76380000 revenus des créances diverses			10 857,59	0,31	-10 857,59	-100,00
76400000 revenus des vmp	13 844,31	0,43	11 473,03	0,33	2 371,28	20,67
- Charges financières	983,33	0,03	1 417,09	0,04	-433,76	-30,61
66110000 interets des emprunts	983,33	0,03	1 417,09	0,04	-433,76	-30,61
COÛT DE FINANCEMENT	-257 760,02	-8,00	-214 064,61	-6,17	-43 695,41	-20,41
- Impôt sur les bénéfices (IS)	281,00	0,01	-4 664,00	-0,13	4 945,00	106,02
69910000 credit d'impôt mecenat	281,00	0,01	-4 664,00	-0,13	4 945,00	106,02
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	-258 041,02	-8,01	-209 400,61	-6,03	-48 640,41	-23,23
Résultat sur cessions d'actifs	13 961,68	0,43			13 961,68	
66710000 val comptab immo.finan. cedees	-10 000,00	-0,31			-10 000,00	
75720000 produits des cessions d'elémén	1 291,68	0,04			1 291,68	
75721000 produits des cessions d'elémén	12 670,00	0,39			12 670,00	
76710000 produits cessions immo.financ.	10 000,00	0,31			10 000,00	
Dotations aux amort., aux dépréc. et aux prov.	189 214,12	5,87	165 698,55	4,78	23 515,57	14,19
68111000 dot/amort.immob.incorporelles	455,00	0,01	1 515,48	0,04	-1 060,48	-69,98
68112000 dot/amort immob corporelles	122 003,27	3,79	138 067,88	3,98	-16 064,61	-11,64
68150000 provision pour risques & charg	66 755,85	2,07	25 619,36	0,74	41 136,49	160,57
68174000 dot provisions creances dout.			495,83	0,01	-495,83	-100,00
Reprise sur amort., dépréc. et prov.	12 574,71	0,39	417 303,25	12,03	-404 728,54	-96,99
78150000 reprise prov p/risques et ch.	5 777,21	0,18	48 124,54	1,39	-42 347,33	-88,00
78174000 reprise prov. clts douteux	6 797,50	0,21	7 134,24	0,21	-336,74	-4,72
78665000 reprise provision depreciation			5 308,00	0,15	-5 308,00	-100,00
79100000 transfert charges exploitation			14 694,70	0,42	-14 694,70	-100,00
79101000 asp aides a l'emploi			2 000,00	0,06	-2 000,00	-100,00
79101300 transfert de charges / ge			15 503,33	0,45	-15 503,33	-100,00
79101400 aide a l'apprentissage			78 713,93	2,27	-78 713,93	-100,00
79102000 transferts de charges - refact			4 324,38	0,12	-4 324,38	-100,00
79103000 transfert de charges formation			47 196,12	1,36	-47 196,12	-100,00
79140000 remb charges & personnel lpbp			57 265,39	1,65	-57 265,39	-100,00
79141000 remb charges lpbp 5.5 %			88,46		-88,46	-100,00
79142000 remb charges lpbp 10 %			686,37	0,02	-686,37	-100,00
79143000 remb charges lpbp 20 %			136 263,79	3,93	-136 263,79	-100,00
Quote-part des subv. d'invest. versées au res.	25 399,61	0,79			25 399,61	
74700000 quote part subvention d'invest	25 399,61	0,79			25 399,61	
- Reports en fonds dédiés			107 489,52	3,10	-107 489,52	-100,00
68940000 engagements a realiser			107 489,52	3,10	-107 489,52	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	107 489,52	3,34	36 548,29	1,05	70 941,23	194,10
78940000 reprise sur engagement a reali	107 489,52	3,34	36 548,29	1,05	70 941,23	194,10
RÉSULTAT NET	-287 829,62	-8,93	-28 737,14	-0,83	-259 092,48	-901,59

* La colonne en % correspond à la variation par rapport à la production de l'exercice

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE ANNEXE

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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 applicable
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
Etat des échéances des dettes	Produite
Comptes de régularisation passif	Produite
Concours publics et subventions	Produite
Engagements	Non applicable
Avantages et ressources provenant de l'étranger	Non applicable
Dettes garanties par des sûretés réelles	Non applicable
Crédits d'impôts	Produite
Charges et produits exceptionnels	Produite
Les effectifs	Non applicable
Commentaire	Non applicable

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 4 474 759,71 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -287 829,62 Euros.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 12/05/2026.

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

Informations significatives de l'exercice

• Influence sur le patrimoine de l'association :

Le 23/10/2025, l'association groupe PSL 25-90-70 a officialisé un achat de terrain sur la commune de Marnay. Ce terrain était déjà utilisé pour l'exploitation du camping Vert Lagon, activité portée par le groupe PSL. Ce terrain d'une valeur de 172 500 € a été financé par un prêt auprès de la Société Générale.

• Influence sur la situation financière :

L'association Groupement d'Employeurs Profession Sport Loisirs Doubs territoire de Belfort dite "GEPSL 2590" bénéficie au 31/12/2025 d'une avance de trésorerie du groupe PSL de 286 743,10 €. Cette avance de trésorerie a fait l'objet en 2025 d'une rémunération sur la base du taux légal conformément à l'article 5 de la convention de gestion liant les 2 associations. Cependant le CA a décidé de renoncer aux versements de ces intérêts. LE GEPSL 2590 s'est engagé à rembourser cette avance dans les 3 ans.

L'association Groupement d'Employeurs des maisons de santé et de l'exercice coordonné bénéficie au 31/12/2025 d'une avance de trésorerie du groupe PSL de 25 000,00 €. Cette avance de trésorerie a fait l'objet en 2025 d'une rémunération sur la base du taux légal conformément à l'article 5 de la convention de gestion liant les 2 associations. Cependant le CA a décidé de renoncer aux versements de ces intérêts. L'association Groupement d'Employeurs des maisons de santé et de l'exercice coordonné s'est engagé à rembourser cette avance dans les 3 ans.

L'association Groupement d'Employeurs pour l'insertion et la qualification Staff dite "GEIQ STAFF" bénéficie au 31/12/2025 d'une avance de trésorerie du groupe PSL de 58 028,17 €. Cette avance de trésorerie a fait l'objet en 2025 d'une rémunération sur la base du taux légal conformément à l'article 5 de la convention de gestion liant les 2 associations. Cependant le CA a décidé de renoncer aux versements de ces intérêts. L'association Groupement d'Employeurs pour l'insertion et la qualification Staff s'est engagé à rembourser cette avance dans les 3 ans.

Ces variations d'avances de trésorerie, ont entraîné un ajustement de la provision pour risque de 4 246,44 €, ce qui porte le total de la provision de 51 923,36 € au 31/12/2024 à 56 170,00 € au 31/12/2025.

Le CA a entériné le choix du placement des excédents de trésorerie en Compte à Terme auprès de nos établissements bancaires. Des Comptes à Terme ont été souscrits au mois de décembre 2025 à hauteur de 349 000 €. Cette démarche va se poursuivre sur 2026.

• Influence sur le résultat :

Le 11/09/2025, le tribunal judiciaire de Belfort dans le cadre d'un litige avec l'association BAUHB, a condamné l'association du Groupe PSL 25-90-70 au versement de dommages et intérêts d'un montant de 119 €. Aucun appel du jugement n'a été déposé.

Au titre de l'exercice 2025, le CFA du groupe PSL 25-90-70 n'a pas pu collecter l'aide à l'apprentissage, en raison des nouveaux critères d'éligibilité. Pour rappel, le montant de l'aide à l'apprentissage collectée au titre de l'exercice 2024 était de 78 713,93 €.

La subvention concernant le Projet Leader, provisionnée en 2024 n'a pas pu être perçue en raison de l'abandon du projet en 2025. L'abandon de ce projet a été acté et la perte nette comptable s'élève à 13 871,44 € au titre de cet exercice.

Une subvention a été attribuée par l'Afdas, au titre d'une convention d'aide Financière Investissement CFA 2025/2026 à hauteur de 69 583,49 €. Cette subvention donne l'accès à l'acquisition de nouveaux matériels techniques, dont bénéficieront les apprentis de notre CFA.

L'exercice comptable étant déficitaire, l'association Groupe PSL 25-90-70, en vertu du principe de prudence, a décidé de provisionner le risque de perte du crédit d'impôt mécénat comptabilisé au titre d'exercices antérieurs. Cette provision pour risque s'élève à 56 732,00 €.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, 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 le règlement n° 2018-06.

L'association Groupe PSL 25-90-70 a procédé à la mise en application de la réforme du plan comptable 2025 conformément à la loi de Modernisation des Etats Financiers.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Application du référentiel ANC 2022-06 : changement de présentation des états financiers au titre de l'exercice comparable

L'association a appliqué à compter du 1^{er} janvier 2025 le changement de référentiel comptable conformément à la réglementation applicable. Ce changement de réglementation est appliqué de manière prospective (Art. 831-3 du PCG).

Ce changement constitue une évolution réglementaire appliquée de manière prospective. Les montants présentés au titre des exercices précédents n'ont pas été retraités, afin de préserver la traçabilité des comptes historiques.

L'application du règlement a principalement conduit :

- à la suppression de la technique des transferts de charges ;
- au reclassement de certains éléments autrefois présentés en résultat exceptionnel vers le résultat d'exploitation ;

Des modifications de présentation du bilan et du compte de résultat 2024 ont été effectuées pour que leurs structures soient identiques en 2025 et 2024, conformément aux nouveaux modèles prévus par le Règlement. Les reclassements effectués sont les suivants :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles » sans réapprécier leurs qualifications en tant que produits exceptionnels / charges exceptionnelles
- Les charges constatées d'avance ont été présentées parmi les éléments constituant la rubrique des « Créances »
- Les transferts de charges constatés d'exploitation dans le compte de résultat 2024 ont été présentés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions », rattaché au résultat d'exploitation.

Application du référentiel ANC 2022-06 : changement de présentation des états financiers au titre de l'exercice 2025

A compter de l'exercice ouvert au 1^{er} janvier 2025 et conformément au règlement ANC 2022-06, seules les opérations suivantes sont comptabilisées dans le résultat exceptionnel :

- Les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel ;
- Les écritures comptables d'origine purement fiscale, notamment les provisions réglementées et les amortissements dérogatoires ;
- Les changements de méthode comptable si l'impact est comptabilisé en résultat plutôt qu'en capitaux propres ;
- Les corrections d'erreurs sauf s'il s'agit de corriger une écriture imputée sur les capitaux propres.

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

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.

Traitement des charges financières

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

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

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

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

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

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

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 est fondée sur la durée réelle d'utilisation.

Traitement des amortissements des biens décomposables

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

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 le mode linéaire.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions		30 ans
Installations techniques		3 à 5 ans
Matériels outillages et industriels		3 à 5 ans
Matériels outillages		3 à 5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Évaluation des titres des sociétés

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

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

Les subventions sont comptabilisées en produits.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

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

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

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

ETAT DES IMMOBILISATIONS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	130 345,07		
TOTAL	130 345,07		
Immobilisations corporelles			
Terrains	45 000,00		172 500,00
Constructions sur sol propre	250 000,00		
Installations techniques, matériel et outillages industriels	238 334,90		79 975,08
Installations générales, agencements et aménagements divers	686 999,27		5 154,62
Matériel de transport	384 062,61		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	244 795,75		21 134,84
TOTAL	1 849 192,53		278 764,54
Immobilisations financières			
Autres participations	1 102,30		
Prêts et autres immobilisations financières	12 925,77		
TOTAL	14 028,07		
TOTAL GENERAL	1 993 565,67		278 764,54

ETAT DES IMMOBILISATIONS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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		14 030,00	116 315,07	
TOTAL		14 030,00	116 315,07	
Immobilisations corporelles				
Terrains			217 500,00	
Constructions sur sol propre			250 000,00	
Inst. techniques, matériel et outillages indust.		39 585,51	278 724,47	
Inst. générales, agencements et aménag. divers		3 241,31	688 912,58	
Matériel de transport		23 667,00	360 395,61	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		11 946,16	253 984,43	
TOTAL		78 439,98	2 049 517,09	
Immobilisations financières				
Autres participations			1 102,30	
Prêts et autres immobilisations financières		10 000,00	2 925,77	
TOTAL		10 000,00	4 028,07	
TOTAL GENERAL		102 469,98	2 169 860,23	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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			33 311,25	455,00	14 030,00	19 736,25
TOTAL			33 311,25	455,00	14 030,00	19 736,25
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre			58 297,50	8 332,50		66 630,00
Inst. tech., mat. et out. industriels			187 655,22	20 173,10	39 585,51	168 242,81
Inst. générales, agencs divers			403 426,47	44 911,43	3 241,31	445 096,59
Matériel de transport			311 820,93	27 259,25	23 667,00	315 413,18
Matériel de bureau, informatique			166 502,56	21 327,99	10 684,98	177 145,57
TOTAL			1 127 702,68	122 004,27	77 178,80	1 172 528,15
TOTAL GENERAL			1 161 013,93	122 459,27	91 208,80	1 192 264,40

	Dotation de l'exercice	Ventilation			
		réévaluation	mode linéaire	autre mode	dotation except.
Immobilisations incorporelles					
Autres immobilisations incorporelles	455,00		455,00		
TOTAL	455,00		455,00		
Immobilisations corporelles					
Constructions sur sol propre	8 332,50		8 332,50		
Inst. tech., matériels et outillages industriels	20 173,10		20 173,10		
Installations générales, agencements divers	44 911,43		44 911,43		
Matériel de transport	27 259,25		27 259,25		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	21 327,99		21 327,99		
TOTAL	122 004,27		122 004,27		
TOTAL GENERAL	122 459,27		122 459,27		

ETAT DES AMORTISSEMENTS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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	14 030,00			14 030,00
TOTAL	14 030,00			14 030,00
Immobilisations corporelles				
Inst. techniques, matériels et outillages indus.	39 585,51		21 613,07	17 972,44
Installations générales, agencements divers	3 241,31			3 241,31
Matériel de transport	23 667,00		23 667,00	
Matériel de bureau, informatique & mobilier	10 684,98			10 684,98
TOTAL	77 178,80		45 280,07	31 898,73
TOTAL GENERAL	91 208,80		45 280,07	45 928,73

ETAT DES CRÉANCES

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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 immobilisé			
Autres immobilisations financières	2 925,77		2 925,77
Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux	4 685,20	4 685,20	
Autres créances clients	761 148,20	761 148,20	
Personnel et comptes rattachés	258,41	258,41	
Impôts sur les bénéfices	56 732,00	56 732,00	
Taxe sur la valeur ajoutée	46 971,95	46 971,95	
Autres impôts, taxes et versements	3 229,00	3 229,00	
Divers	44 535,40	44 535,40	
Débiteurs divers	683 593,18	683 593,18	
Charges constatées d'avance	56 443,46	56 443,46	
TOTAL	1 660 522,57	1 657 596,80	2 925,77
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice	10 000,00		

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	56 444,00
TOTAL	56 444,00

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	39 250,93
Autres créances	593 954,03
Disponibilités	408,35
TOTAL	633 613,31

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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	3 761 321,04			28 737,14	3 732 583,90
Fonds propres avec droit de reprise					
Réserves					
Réserves statutaires ou contractuelles	91 765,26				91 765,26
Excédent ou déficit de l'exercice	-28 737,14		-287 829,62	10 330,76	-326 897,52
Subventions d'investissement	110 057,85		116 321,21	64 895,89	161 483,17
TOTAL	3 934 407,01		-103 703,37	171 768,83	3 658 934,81

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

En 2024, le Groupe PSL a bénéficié d'une subvention FSE relatif au dossier Projet Leader Graylois à hauteur de 100 000 € en date 13/09/2024. Sur 2025, l'abandon de ce projet a été acté.

	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 FSE Projet Leader Pays Graylois	86 128,56			86 128,56		86 128,56	
Conseil Régional AAP Apprentissage Volet 1	18 504,96		18 504,96				
Conseil Régional AAP Apprentissage Volet 3	2 856,00		2 856,00				
TOTAL	107 489,52		21 360,96	86 128,56		86 128,56	

ETAT DES PROVISIONS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

Provisions pour risques et charges

Le Groupe PSL 259070 a comptabilisé une provision pour risque au titre du non remboursement des intérêts sur avance de trésorerie faite au GEIQ STAFF et au GE MASCO à hauteur de leur situation nette négative, soit 56 170 € (Variation 2025 + 4247 €)

L'exercice comptable étant déficitaire, l'association Groupe PSL 25-90-70, en vertu du principe de prudence, a décidé de provisionner le risque de perte du crédit d'impôt mécénat comptabilisé au titre d'exercices antérieurs. Cette provision pour risque s'élève à 56 732,00 €.

ETAT DES PROVISIONS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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 impôts		56 732,00		56 732,00
Autres provisions pour risques et charges	51 923,00	10 023,85	5 777,21	56 169,64
TOTAL	51 923,00	66 755,85	5 777,21	112 901,64
Provisions pour dépréciations				
Sur comptes clients	10 701,83		6 797,50	3 904,33
TOTAL	10 701,83		6 797,50	3 904,33
TOTAL GÉNÉRAL	62 624,83	66 755,85	12 574,71	116 805,97
Dont dotations & reprises d'exploitation		66 755,85	12 574,71	

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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
Emprunts et dettes etbs à 1 an max. à l'origine (1)	92,93	92,93		
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	75 757,11	14 953,00	60 804,11	
Fournisseurs et comptes rattachés	267 787,41	267 787,41		
Personnel et comptes rattachés	70 985,21	70 985,21		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 000,02	40 000,02		
Taxe sur la valeur ajoutée	16 001,83	16 001,83		
Autres impôts et taxes assimilées	340,00	340,00		
Autres dettes	85 848,92	85 848,92		
Produits constatés d'avance	106 524,57	106 524,57		
TOTAL	663 338,00	602 533,89	60 804,11	

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Exploitation	106 524,00
TOTAL	106 524,00

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	128,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	114 706,40
Dettes fiscales et sociales	58 575,19
TOTAL	173 409,79

CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS

000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

TABLEAU DES SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Variation de l'exercice		Solde à la clôture de l'exercice
		Augmentation	Diminution	
Montant nominal				
Affectées à des biens non renouvelables				
Subvention Camping de Marnay	59 392,84		6 341,26	53 051,58
Subvention Mini Bus Formation	42 064,99		9 865,28	32 199,71
Subvention Locaux Formation	3 257,54		599,34	2 658,20
Subvention Vélogardes 2022	440,38		440,38	
Subvention Vélogardes 2023	1 502,25		777,75	724,50
Subvention Vélogardes 2024	3 399,85		1 177,17	2 222,68
Subvention Vélogardes 2025		4 583,25	1 523,55	3 059,70
Subvention Afdas Equipement CFA 2025		69 417,95	1 851,15	67 566,80
TOTAL	110 057,85	74 001,20	22 575,88	161 483,17

TABLEAU DE RÉPARTITION PAR AUTORITÉS ADMINISTRATIVES

	Union européenne	État	Collectivité territoriale	CAF	Autre	Total
Subventions d'exploitation		75 849,00	171 963,75			247 812,75
TOTAL		75 849,00	171 963,75			247 812,75

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS



000012 - ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOIS

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

Le compte 67200000 enregiistre une perte de 100 000 € concernant l'annulation du projet Leader.
Cette perte est compensée par la reprise des fonds dédiés constatés au 31/12/2024 pour un montant de 86 128,56 €

	Charge	Produit
Vol Caisse Base de Loisirs Site Marnay 27/07/2025	78,50	
Charges sur exercices antérieurs	109 994,00	
Produits sur exercices antérieurs		2 172,00
TOTAL	110 072,50	2 172,00

IMPRIMES FISCAUX

 RÉPUBLIQUE FRANÇAISE <small>Liberté Égalité Fraternité</small>		Formulaire à déposer en double exemplaire		IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS		N° 2065 - SD 2026  N° 11084*28 Formulaire obligatoire (art.223 du Code général des impôts)							
Exercice ouvert le		01/01/25		et clos le		31/12/25		Régime simplifié d'imposition					
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe								Régime réel normal		X			
Si PME innovantes, cocher la case ci-contre													
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209-0 B (entreprise de transport maritime), cocher la case													
A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE													
Désignation de la société :						Adresse du siège social :							
ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI 16 Chemin Joseph Courvoisier 25000 BESANCON													
SIRET 3 8 1 3 8 7 6 2 0 0 0 0 4 4						Mél :							
Adresse du principal établissement :						Ancienne adresse en cas de changement :							
REGIME FISCAL DES GROUPES													
Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)													
Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante													
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère :													
						SIRET							
B ACTIVITE													
Activités exercées						Organisation & Gestion Pratique Sportive						Si vous avez changé d'activité, cochez la case	
C RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)													
1 Résultat fiscal				Bénéfice imposable au taux normal				Déficit		200 699			
Bénéfice imposable à 15 %				Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %									
2 Plus-values													
PV à long terme imposables à 15 %				PV à long terme imposables à 19 %				PV exonérées (art. 238 quinquies)					
Autres PV imposables à 19 %				PV à long terme imposables à 0 %									
3 Abattements sur le bénéfice et exonérations													
Entreprise nouvelle, art. 44 sexies				Jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies-0 A				Zone de revitalisation rurale, art. 44 quinquies					
Société d'investissement immobilier cotée				Zone franche d'activité nouvelle génération, art. 44 quaterdecies				Zone de restructuration de la défense, art. 44 terdecies					
Autres dispositifs				Bassins urbains à dynamiser (BUD), art.44 sexdecies				Zone franche urbaine - Territoire entrepreneur, art. 44 octies A					
Bassins d'emploi à redynamiser, art.44 duodecies				Zone de développement prioritaire, art.44 septdecies				France ruralités revitalisation FRR, art. 44 quinquies A					
Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas)				Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %									
4. Option pour le crédit d'impôt outre-mer : dans le secteur productif, art. 244 quater W du CGI (cocher la case)													
F CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES BENEFICES DES GRANDES ENTREPRISES (CES) (cf. notice de la déclaration n°2065)													
Base d'imposition :				Chiffre d'affaires :				Taux d'imposition :					
I CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES GRANDES ENTREPRISES DE TRANSPORT MARITIME (CTM) (cf. notice de la déclaration n°2065)													
Base d'imposition :				Taux d'imposition :									
D IMPUTATIONS (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)													
1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédits d'impôts													
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un Etat étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet état, territoire ou collectivité.													
E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)													
Recettes nettes soumises à la contribution 2,5 %													
F COMPTABILITÉ INFORMATISÉE													
L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ? OUI <input checked="" type="checkbox"/> NON <input type="checkbox"/> Si oui, indication du logiciel utilisé CEGID LOOP													
Vous devez obligatoirement souscrire le formulaire n° 2065-SD par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2 % prévue par l'article 1738 du CGI. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site www.impots.gouv.fr . S'agissant des notices des liasses fiscales, elles sont accessibles uniquement sur le site www.impots.gouv.fr .													
Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable :						Nom et adresse du conseil :							
COMPTA CONCEPT P. DUBOURGEOIS 15 RUE DE LA FALTANS 25220 ROCHE-LEZ-BEAUPRE						Tél : 0381607351							
Tél :													
Examen de conformité fiscale (ECF)						prestataire :							
						Identité du déclarant :							
						Date : 27/04/26 Lieu : BESANCON							
						Qualité et nom du signataire : Directrice VALDENNAIRE Caroline							
						Signature :							

ANNEXE AU FORMULAIRE N° 2065 - SD

G								RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS															
Montant global brut des distributions (1)				payées par la société elle-même				a						payées par un établissement chargé du service des titres				b					
Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire (s) (2)														c									
Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées														d									
Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus (3)														e									
														f									
														g									
														h									
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI (4)														i									
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI														j									
Montant des revenus répartis (5)														Total (a à h)									
H								REMUNERATIONS NETTES VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)															
Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-1 à 6 ann. III au CGI) : * SARL, tous les associés ; * SCA, associés gérants ; * SNC ou SCS, associés en nom ou commandités * SEP et sté de copropriétaires de navires, associés, gérants ou coparticipants				Pour les SARL		Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col.1, à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.																	
				Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit.	Année au cours de laquelle le versement a été effectué	Montant des sommes versées :																	
						à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits		à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement		à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6													
1				2		3		4		5		6		7		8							
I								DIVERS															
* NOM ET ADRESSE DU PROPRIETAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)																							
* ADRESSES DES AUTRES ETABLISSEMENTS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)																							
J								CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACEES SOUS LE REGIME SIMPLIFIE D'IMPOSITION															
REMUNERATIONS								MOINS-VALUES A LONG TERME IMPOSEES A 0 %, 15 % ou 19%															
										0%		15%		19%									
Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DSN et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés (a)								MVLT restant à reporter à l'ouverture de l'exercice															
								MVLT imputée sur les PVLT de l'exercice															
Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages (b)								MVLT réalisée au cours de l'exercice															
								MVLT restant à reporter															
K								CADRE NE CONCERNANT QUE LES ORGANISMES BENEFICIAIRES DE DONS (article 222 bis du CGI)															
Montant cumulé des dons et versements mentionnés sur les reçus, attestations ou tous autres documents et perçus au titre de l'exercice																							
Nombre de reçus, attestations ou tous autres documents délivrés au titre de l'exercice																							

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12					
Adresse de l'entreprise 16 Chemin Joseph Courvoisier 25000 BESANCON		Durée de l'exercice précédent* 12					
Numéro SIRET* 3813876200044		Néant <input type="checkbox"/> *					
		Exercice N clos le, 31/12/2025					
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3			
Capital souscrit non appelé TOTAL (I)		AA					
ACIIF IMMOBILISE *	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement* AB	AC				
		Frais de développement* CX	CQ				
		Concessions, brevets et droits similaires AF	AG	19 736	1 579		
		Fonds commercial AH	AI		95 000		
		Autres immobilisations incorporelles (1) AJ	AK				
		Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes AL	AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains AN	AO		217 500		
		Constructions AP	AQ	66 630	183 370		
		Installations techniques, matériel et outillage industriels AR	AS	168 243	110 482		
		Autres immobilisations corporelles AT	AU	937 654	365 638		
		Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes AV	AW				
		Participations CS	CT		1 102		
		Titres immobilisés de l'activité de portefeuille CU	CV				
		Créances rattachées à des participations BB	BC				
		Autres titres immobilisés BD	BE				
		Prêts BF	BG				
		Autres immobilisations financières* BH	BI		2 926		
TOTAL (II)		BJ	2 169 860	BK	1 192 263		977 597
ACIIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements BL	5 965	BM			5 965
		En cours de production de biens BN		BO			
		En cours de production de services BP		BQ			
		Produits intermédiaires et finis BR		BS			
		Marchandises BT		BU			
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes BV	15 322	BW			15 322
		Clients et comptes rattachés (3)* BX	765 833	BY	3 904		761 929
		Autres créances (3) BZ	835 320	CA			835 320
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé CB		CC			
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :) CD	847 266	CE			847 266
Disponibilités CF		974 918	CG			974 918	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)* CH	56 443	CI			56 443	
	TOTAL (III) CJ	3 501 067	CK	3 904		3 497 163	
	Frais d'émission d'emprunt (IV) CW						
	Primes de remboursement des emprunts (V) CM						
	Ecart de conversion actif et différences d'évaluation * (VI) CN						
	TOTAL GENERAL (I à VI) CO	5 670 927	1A	1 196 168		4 474 760	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes: CP	(3) Part à plus d'1 an : CR				
Clause de réserve de propriété :*		Immobilisations :	Stocks :	Créances :			

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032 -NOT-SD

Désignation de l'entreprise		ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI		Néant <input type="checkbox"/> *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)			DA	3 732 584	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="text" value="EK"/>)			DC		
	Réserve légale (3)			DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE	91 765	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="text" value="B1"/>)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * <input type="text" value="EJ"/>)			DG		
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	-287 830	
	Subventions d'investissement			DJ	161 483	
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	3 698 003	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM	
Avances conditionnées			DN			
TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP	56 170	
	Provisions pour charges			DQ	56 732	
	TOTAL (III)			DR	112 902	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	75 850	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="text" value="EI"/>)			DV		
	Instruments financiers à terme			D1		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW	517	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	267 787	
	Dettes fiscales et sociales			DY	127 327	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ		
	Autres dettes			EA	85 849	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB	106 525	
TOTAL (IV)			EC	663 855		
Ecart de conversion passif * et différences d'évaluation			TOTAL (V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	4 474 760		
REINVOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			1B	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		1C	
			Ecart de réévaluation libre		1D	
			Réserve de réévaluation (1976)		1E	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	602 534	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI										Néant <input type="checkbox"/> *									
Exercice N																			
<table border="1"> <tr> <td colspan="4">France</td> <td colspan="2">Exportations et livraisons intracommunautaires</td> <td colspan="2">Total</td> </tr> </table>												France				Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
France				Exportations et livraisons intracommunautaires		Total													
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *			FA		FB		FC											
	Production vendue	{	biens *	FD		FE		FF											
			services *	FG	2 776 238	FH		FI	2 776 238										
	Chiffres d'affaires nets *			FJ	2 776 238	FK		FL	2 776 238										
	Production stockée *							FM											
	Production immobilisée *							FN											
	Subventions d'exploitation							FO	273 212										
	Reprises sur amortissements et provisions * (9)							FP	120 064										
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles							FI	13 962										
	Autres Produits (1) (11)							FQ	38 298										
	Total des produits d'exploitation (2) (I)								FR	3 221 775									
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *								FS	857									
	Variation de stocks (marchandises) *								FT	2 020									
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *								FU	93 692									
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *								FV	-2 216									
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *								FW	2 543 016									
	Impôts, taxes et versements assimilés *								FX	27 394									
	Salaires et traitements *								FY	418 731									
	Cotisations sociales (10)								FZ	123 885									
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (14)						GA	122 458									
			- dotations aux dépréciations						GB										
		Sur actif circulant : dotations aux dépréciations*								GC									
		Pour risques et charges : dotations aux provisions								GD	66 756								
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées								G1										
	Autres charges (12)								GE	17 690									
	Total des charges d'exploitation (4) (II)								GF	3 414 284									
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)								GG	-192 509										
Operations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)								GH										
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)								GI										
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)								GJ										
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)								GK	13 844									
	Autres intérêts et produits assimilés (5)								GL										
	Reprises sur dépréciations								GM										
	Différences positives de change								GN										
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie								GO										
	Produits des cessions d'immobilisations financières								G2	10 000									
	Total des produits financiers (V)								GP	23 844									
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *								GQ										
	Intérêts et charges assimilées (6)								GR	983									
	Différences négatives de change								GS										
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées								G3	10 000									
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement								GT										
	Total des charges financières (VI)								GU	10 983									
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)								GV	12 861										
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)								GW	12 861										

Désignation de l'entreprise <u>ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI</u>										Néant <input type="checkbox"/> *	
										Exercice N	
Produits exceptionnels (7) (VII)										HD	2 172
Charges exceptionnelles (6 bis – 6 ter- 7)										HH	110 073
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	-107 901
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ	
Impôts sur les bénéfices *										HK	281
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	3 247 791
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	3 535 621
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)										HN	-287 830
RENVOIS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme							HO		
	(2)	Dont {	produits de locations immobilières							HY	
	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)							IG	2 172		
	(3)	Dont {	- Crédit-bail mobilier *							HP	86 122
	- Crédit-bail immobilier							HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)							IH	109 994	
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées							IJ		
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées							IK		
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (article 238 bis du CGI)							HX	5 000	
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies du CGI)							RC		
		Dont amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D du CGI)							RD		
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	(	dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS	A5	)			A2		
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)							A3		
	(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)							A4	12 334	
	(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles							A8		
			dont cotisations facultatives Madelin	A10							
		dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A11								
(14)	Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3)							HS			
(7)	Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :							Exercice N			
							Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels			
Vol Caisse Base de Loisirs Site Marnay 27/07/2025							79				
Charges sur exercices antérieurs							109 994				
Produits sur exercices antérieurs								2 172			
(8)	Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :							Exercice N			
							Charges antérieures	Produits antérieurs			
CC Pays de Lure - Entrées Activités Nautiques Colos Apprenantes							64				
Annulation Projet Leader Pays Graylois							100 000				
Régul. Région BFC AAP Apprentissage							5 714				
Régul. Subvention FONJEP 2022							696				
Régul. AFDAS							3 520				

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise										ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A		IMMOBILISATIONS								Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice				Augmentations							
														Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence				Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste			
										1				2				3			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement								TOTAL I		CZ			D8			D9				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles								TOTAL II		KD	130 345		KE			KF				
CORPORELLES	Terrains								KG		45 000		KH			KI	172 500				
	Constructions	Sur sol propre		[Dont Composants		L9				KJ	250 000		KK			KL					
		Sur sol d'autrui		[Dont Composants		M1				KM			KN			KO					
		Installations gales, agencts*, aménagts des constructions		[Dont Composants		M2				KP			KQ			KR					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels		[Dont Composants		M3				KS	238 335		KT			KU	79 975				
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *								KV	686 999		KW			KX	5 155				
		Matériel de transport *								KY	384 063		KZ			LA					
		Matériel de bureau et mobilier informatique								LB	244 796		LC			LD	21 135				
		Emballages récupérables et divers *								LE			LF			LG					
	Immobilisations corporelles en cours								LH			LI			LJ						
	Avances et acomptes								LK			LL			LM						
	TOTAL III								LN	1 849 193		LO			LP	278 765					
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence								8G			8M			8T					
		Autres participations								8U	1 102		8V			8W					
Autres titres immobilisés								1P			1R			1S							
Prêts et autres immobilisations financières								1T	12 926		1U			1V							
TOTAL IV								LQ	14 028		LR			LS							
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)								ØG	1 993 566		ØH			ØJ	278 765						
CADRE B		IMMOBILISATIONS								Diminutions				Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice				Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence			
										par virements de poste à poste		par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence						Valeur d'origine des immobi- lisations en fin d'exercice			
										1		2		3		4					
INCORP.	Frais d'établissement et de développement								TOTAL I		IN			CØ			DØ				
	Autres postes d'immobili- sations incorporelles								TOTAL II		IO			LV	14 030		LW	116 315			
CORPORELLES	Terrains								IP			LX			LY	217 500		LZ			
	Constructions	Sur sol propre		IQ				MA			MB	250 000		MC							
		Sur sol d'autrui		IR				MD			ME			MF							
		Inst. gales, agencts et am. des constructions		IS				MG			MH			MI							
	Installations techniques, matériel et outillage industriels								IT			MJ	39 586		MK	278 724		ML			
	Autres immobi- lisations corporelles	Inst. gales., agencts, aménagements divers		IU				MM	3 241		MN	688 913		MO							
		Matériel de transport		IV				MP	23 667		MQ	360 396		MR							
		Matériel de bureau et informatique, mobilier		IW				MS	11 946		MT	253 984		MU							
		Emballages récupérables et divers *		IX				MV			MW			MX							
	Immobilisations corporelles en cours								MY			MZ			NA			NB			
	Avances et acomptes								NC			ND			NE			NF			
TOTAL III								IY			NG	78 440		NH	2 049 517		NI				
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence								IZ			ØU			M7			ØW			
	Autres participations								IØ			ØX			ØY	1 102		ØZ			
	Autres titres immobilisés								I1			2B			2C			2D			
	Prêts et autres immobilisations financières								I2			2E	10 000		2F	2 926		2G			
	TOTAL IV								I3			NJ	10 000		NK	4 028		2H			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)								I4			ØK	102 470		ØL	2 169 860		ØM				

*Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col.6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI						Néant <input checked="" type="checkbox"/> *
Exercice N clos le 31/12/2025						
CADRE A	Détermination du montant des écarts (col.1 - col.2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col.1 - col.2) - col.5 (5)] 6
	Augmentation du montant brut des immobilisations 1	Augmentation du montant des amortissements 2	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) 5	
			Montant des suppléments d'amortissement (2) 3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) 4		
1 Concessions, brevets et droits similaires						
2 Fonds commercial						
3 Terrains						
4 Constructions						
5 Installations techniques mat. et out. industriels						
6 Autres immobilisations corporelles						
7 Immobilisations en cours						
8 Participations						
9 Autres titres immobilisés						
10 TOTAUX						
<p>(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du CGI et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2.</p> <p>(2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation.</p> <p>(3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement.</p> <p>(4) Ce montant comprend : - le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4; - le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice.</p> <p>(5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051-SD) à la ligne "Provisions réglementées".</p>						
CADRE B	DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL					
1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE.....						
2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE.....						-
3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE.....						=
<p>Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale.</p> <p>Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan. De même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation.</p> <p>Ligne 2 : inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.</p>						

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n°2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI										Néant <input type="checkbox"/> *					
CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *													
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES			Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice						
Frais d'établissement et de développement			CY		EL		EM		EN						
Fonds commercial			RE		RF		RI		RJ						
Autres immobilisations incorporelles			PE	33 311	PF	455	PG	14 030	PH	19 736					
TOTAL I			RK	33 311	RM	455	RN	14 030	RO	19 736					
Terrains			PI		PJ		PK		PL						
Constructions	Sur sol propre		PM	58 298	PN	8 333	PO		PQ	66 630					
	Sur sol d'autrui		PR		PS		PT		PU						
	Inst.générales, agencements et aménagements des constructions		PV		PW		PX		PY						
Installations techniques, matériel et outillage industriels			PZ	187 655	QA	20 173	QB	39 586	QC	168 243					
Autres immobilisations	Inst. générales, agencements, aménagements divers		QD	403 426	QE	44 911	QF	3 241	QG	445 097					
	Matériel de transport		QH	311 821	QI	27 259	QJ	23 667	QK	315 413					
corporelles	Matériel de bureau et informatique, mobilier		QL	166 503	QM	21 328	QN	10 685	QO	177 146					
	Emballages récupérables et divers		QP		QR		QS		QT						
TOTAL II			QU	1 127 703	QV	122 004	QW	77 179	QX	1 172 528					
TOTAL GENERAL (I + II)			ØN	1 161 014	ØP	122 459	ØQ	91 209	ØR	1 192 264					
CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES													
Immobilisations amortissables		DOTATIONS				REPRISES				Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice					
		Colonne 1 Différentiel de durée et autres	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel							
Frais d'établissement		M9		N1		N2		N3		N4		N5		N6	
Fonds commercial		RP		RQ		RR		RS		RT		RU		RV	
Autres immobilisations incorporelles		N7		N8		P6		P7		P8		P9		Q1	
TOTAL I		RW		RX		RY		RZ		SB		SC		SD	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7		Q8	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5		R6	
	Sur sol d' autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3		S4	
	Inst. gales,agenc am. divers	S5		S6		S7		S8		S9		T1		T2	
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8		T9	
Autres immobilisations corporelles	Inst.gales,agenc et am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6		U7	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4		V5	
	Mat.bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2		W3	
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9		X1	
TOTAL II		X2		X3		X4		X5		X6		X7		X8	
Frais d'acquisition de titres de participations		NL						NM						NO	
TOTAL III															
Total général (I + II + III)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU		NV	
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)		NW				Total général non ventilé (NS+NT+NU)		NY				Total général non ventilé (NW-NY)		NZ	
CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *													
			Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice						
Frais d'émission d'emprunt à étaler							Z9				Z8				
Primes de remboursement des obligations							SP				SR				

Désignation de l'entreprise		ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI						Néant <input type="checkbox"/> *		
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II du CGI)*	3U		TD		TE		TF		
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V		TG		TH		TI		
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO		
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6		
	Provisions pour prêts d'installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM		
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR		
	TOTAL I	3Z		TS		TT		TU		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A		4B		4C		4D		
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H		
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S		
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W		
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A		
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C	56 732	5D		5E	56 732	
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K		
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER		
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U		
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	51 923	5W	10 024	5X	5 777	5Y	56 170	
	TOTAL II	5Z	51 923	TV	66 756	TW	5 777	TX	112 902	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	- incorporelles	6A		6B		6C		6D	
		- corporelles	6E		6F		6G		6H	
		- Titres mis en équivalence	Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
		- titres de participation	9U		9V		9W		9X	
		- autres immobilisations financières (1) *	Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S		
	Sur comptes clients	6T	10 702	6U		6V	6 798	6W	3 904	
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X		6Y		6Z		7A		
	TOTAL III	7B	10 702	TY		TZ	6 798	UA	3 904	
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	7C	62 625	UB	66 756	UC	12 575	UD	116 806	
Dont dotations et reprises	<div style="font-size: 3em; vertical-align: middle; margin-right: 10px;">{</div> <div> - d'exploitation - financières - exceptionnelles </div>	UE	66 756	UF	12 575					
		UG		UH						
		UJ		UK						
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.								10		

(1) à détailler sur feuillet séparé selon l'année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision.
 NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l'état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l'article 38 II de l'annexe III au CGI.

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l' entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI										Néant <input type="checkbox"/> *	
CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations				UL		UM		UN		
	Prêts (1) (2)				UP		UR		US		
	Autres immobilisations financières				UT	2 926	UV		UW	2 926	
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				VA	4 685	4 685				
	Autres créances clients				UX	761 148	761 148				
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie* (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO)				Z1						
	Personnel et comptes rattachés				UY	258	258				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				UZ						
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			VM	56 732	56 732				
		Taxe sur la valeur ajoutée			VB	46 972	46 972				
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			VN	3 229	3 229				
		Divers			VP	44 535	44 535				
	Groupe et associés (2)				VC						
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				VR	683 593	683 593				
Charges constatées d'avance				VS	56 443	56 443					
TOTAUX				VT	1 660 523	VU	1 657 597	VV	2 926		
RENVUOIS	(1)	Montant	- Prêts accordés en cours d'exercice		VD						
		des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE	10 000					
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				VF					
CADRE B		ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligatoires convertibles (1)		7Y									
Autres emprunts obligatoires (1)		7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG	93	93						
	à plus d'1 an à l'origine		VH	75 757	14 953		60 804				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)		8A									
Fournisseurs et comptes rattachés		8B	267 787		267 787						
Personnel et comptes rattachés		8C	70 985		70 985						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8D	40 000		40 000						
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E								
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	16 002		16 002					
	Obligations cautionnées		VX								
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	340		340					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		8J									
Groupe et associés (2)		VI									
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)		8K	85 849		85 849						
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie *		Z2									
Produits constatés d'avance		8L	106 525		106 525						
TOTAUX		VY	663 338		VZ	602 534	60 804				
RENVUOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ			(2)	Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques		VL		
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK			* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD					

9

DÉTERMINATION DU RÉSULTAT FISCAL

Désignation de l' entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION S				Formulaire déposé au titre de l'IR (cocher la case ci-contre)		ET	<input type="checkbox"/>	Néant	<input type="checkbox"/> *	Exercice N, clos le : 31/12/2025			
I. RÉINTÉGRATIONS										BÉNÉFICE COMPTABLE DE L' EXERCICE			
Charges non admises en déduction du résultat fiscal	Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)										WA		
	Avantages personnels non déductibles* (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)										WB		
	Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du CGI)		WD		Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles		WE	14 400	XE	25 118			
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option		WF	10 718	Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l' IS)		WG						
	Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)		RA		(Part des loyers dispensés de réintégration (art. 239 sexies D du CGI)		RB						
	Amendes et pénalités		WI	56 732	Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-BIS)		XX		XW	56 732			
			WJ		Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis du CGI) *		XZ						
	Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI *										XY		
	Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice n°2032-NOT-SD)										I7		
	Quote-part Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE		WL		Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI		L7		K7				
Régimes particuliers / impositions antérieures	Moins-values nettes à long terme { - imposées aux taux de 15 % ou de 19 % (12.80 % pour les entreprises à l'IR) - imposées aux taux à 0 %										I8		
	Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs* { - Plus-values nettes à court terme - Plus-values soumises au régime des fusions										ZN		
											WN		
											WO		
Ecart de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l' IS)										XR			
Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *		Intérêts excédentaires (art. 39-1-3e et 212 du CGI)		SU		Zones d'entreprises* (activité exonérée)		SW	5 281	WQ			
						Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro		M8					
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage										Y1			
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage										Y3			
										WR	87 131		
TOTAL I										WS	287 830		
II. DÉDUCTIONS										PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE			
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E. et quote-part comptabilisée du bénéfice distribué par ces organismes*										WT			
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégrées dans les résultats comptables de l'exercice (cf. tableau 2058- B-SD, cadre III)										WU			
Régimes particuliers et impositions antérieures	Plus-values nettes à long terme	- imposées au taux de 15 % (12.80 % pour les entreprises soumises à l' IR)										WV	
		- imposées au taux de 0 %										WH	
		- imposées au taux de 19 %										WP	
		- imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures										WW	
		- imputées sur les déficits antérieurs										XB	
	Autres plus-values imposées aux taux de 19 %										I6		
	Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*										WZ		
	Régime des sociétés mères et des filiales * Quote-part de frais et charges restant imposable à déduire										2A		
	Produit net des actions et parts d'intérêts : (des produits nets de participation											XA	
	Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)										ZX		
Mesures d'incitation	Déduction au titre des investissements et souscriptions réalisés outre-mer *										ZY		
	Majoration d'amortissement*										XD		
	Abattement sur le bénéfice et exonérations*	France ruralités revitalisation - FRR (art.44 quindecies A)	HT		Entreprises nouvelles (art. 44 sexies)	L2		J.E.I. (art.44 sexies A)	L5		XF		
					S.I.I.C. (art. 208C)	K3		Zone de restructuration de la défense (44 quaterdecies)	PA				
		ZFU-TE (art. 44 octies A)	ØV		Bassin d'emploi à redynamiser (art 44 duodecies)	1F		Zone franche d'activité nouvelle génération (art. 44 quaterdecies)	XC				
		Bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies)	PP		Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)	PC		Zone de développement prioritaire (art.44 septdecies)	PB				
	Ecart de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l' IS)										XS		
	Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé	dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies)	X9		dont déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)	YH				XG			
		dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies A)	YA		dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies C)	YC							
		dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies B)	YB		dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies D)	YD							
dont déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)		YI		Créance dé gagée par le report en arrière de déficit	ZI								
dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)		YL											
Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage										Y2			
III. RÉSULTAT FISCAL										TOTAL II			
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables : { bénéfice (I moins II) déficit (II moins I)										XI			
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l' IS)*										ZL			
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l' IS) *													
RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)										XN	200 699		
										XO	200 699		

Désignation de l'entreprise		ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI		Néant <input type="checkbox"/> *	
I. SUIVI DES DÉFICITS					
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)				K4	11 013
Déficits transférés de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)		K4 bis		Nombre d'opérations sur l'exercice (2)	
Déficits imputés (total lignes XB et XL du tableau 2058-A-SD)				K5	
Déficits reportables (différence K4 + K4bis - K5)				K6	11 013
Déficit de l'exercice (tableau 2058-A-SD, ligne XO)				YJ	200 699
Total des déficits restant à reporter (somme K6 + YJ)				YK	211 712
II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS A PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES					
Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1.1e bis al. 1er du CGI, dotations de l'exercice				ZT	56 681
III. PROVISIONS ET CHARGES A PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT					
(à détailler sur feuillet séparé)			Dotations de l'exercice		Reprises sur l'exercice
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1e bis al. 2 du CGI *			ZV		ZW
Provisions pour risques et charges *					
Provision Risque Impôt 21/25			8X	56 732	8Y
			8Z		9A
			9B		9C
Provisions pour dépréciation *					
			9D		9E
			9F		9G
			9H		9J
Charges à payer					
			9K		9L
			9M		9N
			9P		9R
			9S		9T
TOTAUX (YN = ZV à 9S) et (YO = ZW à 9T) à reporter au tableau 2058-A-SD :			YN	56 732	YO
			↓ ligne WI		↓ ligne WU

CONSÉQUENCES DE LA MÉTHODE PAR COMPOSANTS (art. 237 septies du CGI)

Montant de la réintégration ou de la déduction	Montant au début de l'exercice		Imputations	Montant net à la fin de l'exercice
	L1			

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

(1) Cette case correspond au montant porté sur la lignes YK du tableau 2058-B-SD déposé au titre de l'exercice précédent.

(2) Indiquer, sur un feuillet séparé, l'identification, opération par opération, du nom de la société (et son n° siren) dont proviennent les déficits et le montant du transfert.

Désignation de l'entreprise <u>ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI</u>												Néant <input type="checkbox"/> *	
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie			ØC		AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserves légales - Autres réserves		ZB				
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie			ØD	-28 737		Dividendes		ZE				
	Prélèvements sur les réserves			ØE			Autres répartitions		ZF	-28 737			
	TOTAL I			ØF	-28 737		Report à nouveau		ZG				
							(NB : le total I doit être égal au total II) TOTAL II		ZH	-28 737			
RENSEIGNEMENTS DIVERS												Exercice N :	
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier (Préciser le prix de revient des biens pris en crédit bail)						J7	427 954	)	YQ	206 573	
	- Engagements de crédit-bail immobilier									YR			
	- Effets portés à l'escompte et non échus									YS			
DETAILS DES POSTES AUTRES CHARGES ET CHARGES EXTERNES	- Sous-traitance									YT	524 768		
	- Locations, charges locatives et de copropriété (dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois)						J8	31 968	)	XQ	109 029	
	- Personnel extérieur à l'entreprise									YU	1 222 750		
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)									SS	48 379		
	- Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages									YV			
	- Autres comptes (dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles)						ES	9 960	)	ST	638 091	
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052-SD									ZJ	2 543 016		
	- CFE et CVAE									YW	1 602		
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques)						ZS		)	9Z	25 792
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052-SD									YX	27 394		
I.V.A.	- Montant de la T.V.A. collectée									YY	253 750		
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations									YZ	282 093		
DIVERS	- Montant brut des salaires (cf. la dernière déclaration sociale nominative DSN au titre 2025) *									ØB	420 907		
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *									ØS			
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *									ZK	%		
	- Filiale et participations (Liste au tableau 2059-G-SD prévue à l'art. 38 II de l'annexe III au CGI) - Si oui, indiquer 1, sinon 0									ZR			
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice									RG			
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI									RH			
RÉGIME DE GROUPE *	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe.		JA		Plus-values à 15 %	JK		Plus-values à 0 %	JL				
				Plus-values à 19 %	JM		Imputations	JC					
	Groupe : résultat d'ensemble.		JD		Plus-values à 15 %	JN		Plus-values à 0 %	JO				
				Plus-values à 19 %	JP		Imputations	JF					
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale		JH		N° SIRET de la société mère du groupe		JJ						
TRAVAILLEURS INDEPENDANTS	Sommes à réintégrer pour la détermination du revenu brut social									JQ			
	Sommes à déduire pour la détermination du revenu brut social									JR			
	Revenu brut social (si le montant est négatif)									JR	200 699		
	Revenu brut social (si le montant est positif)									JT			

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI

Néant ☐ *

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

Nature et date d'acquisition des éléments cédés*		Valeur d'origine*	Valeur nette réévaluée*	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt	Autres amortissements *	Valeur résiduelle
①		②	③	④	⑤	⑥
I. Immobilisations*	1	VOIR ANNEXE	102 465	91 204		11 261
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					

B - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées *

Prix de vente		Montant global de la plus-value ou de la moins-value	Court terme	Long terme ⑩			Plus-values taxables à 19 % (1)
⑦		⑧	⑨	19 %	15 % ou 12,8 %	0 %	⑪
I. Immobilisations*	1	10 000	-1 261				
	2		VOIR ANNEXE				
	3						
	4						
	5						
	6						
	7						
	8						
	9						
	10						
	11						
	12						
II. Autres éléments	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation afférente aux éléments cédés	+				
	14	Amortissements irrégulièrement différés se rapportant aux éléments cédés	+				
	15	Amortissements afférents aux éléments cédés mais exclus des charges déductibles par une disposition légale	+				
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité et correspondant à la déduction fiscale pour investissement, définie par les lois de 1966, 1968 et 1975, effectivement utilisée	+				
	18	Provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme devenues sans objet au cours de l'exercice					
	19	Dotations de l'exercice aux comptes de provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme					
	20	Divers (détail à donner sur une note annexe)*					
	Cadre A : Plus ou moins-value nette à court terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) ⑨		-1 261				
	Cadre B : Plus ou moins-value nette à long terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) ⑩		(A)	(B)			(C)
	Cadre C : autres plus-values taxable à 19 % ⑪			avec une ventilation par taux			

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n°2032-NOT-SD

(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application de l'article 208 C du CGI.

[illegible]

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI

Néant ☒ *

- ① Entreprises soumises à l'IS
② Entreprises soumises à l'IR

Rappel de la plus-value de l'exercice relevant du taux de 15 % ① ou 12,80 % ② .

Gains nets retirés de la cession de titre de sociétés à prépondérance immobilière non cotées
exclus du régime du long terme (art 219 I a *sexies-0* bis du CGI) ①Gains nets retirés de la cession de certains titres dont le prix de revient est supérieur à
22,8 M€(art. 219 I a *sexies-0* du CGI) ①

I - SUIVI DES MOINS-VALUES DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Origine ①		Moins-values à 12,80 % ②	Imputation sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables à 12,80 % ③	Solde des moins-values à 12,80 % ④
Moins-values nettes	N			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montant restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-1			
	N-2			
	N-3			
	N-4			
	N-5			
	N-6			
	N-7			
	N-8			
	N-9			
	N-10			

II - SUIVI DES MOINS-VALUES A LONG TERME DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS *

Origine ①		Moins values		Imputations sur les plus- values à long terme	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter col. ⑥ = ② + ③ - ④ - ⑤
		À 19 % ou à 15 % ②	À 19 % ou 15 % imputables sur le résultat de l'exercice ③	À 15 % ou 19 % ④		
Moins-values nettes	N					
Moins-values nettes à long terme subies au cours des exercices antérieurs (montants restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-1					
	N-2					
	N-3					
	N-4					
	N-5					
	N-6					
	N-7					
	N-8					
	N-9					
	N-10					

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

15

RÉSERVE SPÉCIALE DES PLUS-VALUES À LONG TERME
RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

(personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)*

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI				Néant <input checked="" type="checkbox"/> *				
I SITUATION DU COMPTE AFFECTÉ À L'ENREGISTREMENT DE LA RÉSERVE SPÉCIALE POUR L'EXERCICE N								
			Sous-comptes de la réserve spéciale des plus-values à long terme					
			taxées à 10%	taxées à 15%	taxées à 18%	taxées à 19 %	taxées à 25%	
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice précédent (N-1)		1						
Réserves figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'exercice		2						
TOTAL (lignes 1 et 2)		3						
Prélèvements opérés	- donnant lieu à complément d'IS	4						
	- ne donnant pas lieu à complément d'IS	5						
TOTAL (lignes 4 et 5)		6						
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice (ligne 3 - ligne 6)		7						
II RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS *(5e, 6e, 7e alinéas de l'art. 39-1-5e du CGI)								
Montant de la réserve à l'ouverture de l'exercice ①		Réserve figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'année ②		montants prélevés sur la réserve		montant de la réserve à la clôture de l'exercice ⑤		
				donnant lieu à complément d'impôt ③	ne donnant pas lieu à complément d'impôt ④			

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI										Néant <input type="checkbox"/> *	
Exercice ouvert le : 01/01/2025				et clos le : 31/12/2025				Durée en nombre de mois 1 | 2			
DÉCLARATION DES EFFECTIFS											
Effectif moyen du personnel * :								YP	13		
Dont apprentis								YF	1		
Dont handicapés								YG			
Effectifs affectés à l'activité artisanale								RL			
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTÉE											
I- Chiffre d'affaires de référence CVAE											
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises								OA	2 776 238		
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilées								OK			
Plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante								OL			
TOTAL 1								OX	2 776 238		
II- Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée											
Autres produits de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun) y compris les plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles non rattachées à une activité normale et courante								OH	38 298		
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation								OE			
Subventions d'exploitation reçues et certains abandons de créances à caractère commercial								OF	247 813		
Variation positive des stocks								OD	2 216		
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation								XT			
TOTAL 2								OM	288 327		
III- Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée ⁽¹⁾											
Achats								ON	788 566		
Variation négative des stocks								OQ	2 020		
Services extérieurs, à l'exception des loyers et redevances								OR	1 695 459		
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois								OS	49 878		
Taxes déductibles de la valeur ajoutée								OZ			
Autres charges de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)								OW	17 690		
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée								OU			
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois								O9			
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles rattachées ou non à une activité normale et courante								OY			
TOTAL 3								OJ	2 553 614		
IV - Valeur ajoutée produite											
Calcul de la Valeur Ajoutée (Total 1 + total 2 - total 3)								OG	510 952		
V - Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises											
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur le formulaire n° 1330-CVAE-SD pour les multi-établissements et sur les formulaires nos 1329-AC et 1329-DEF). Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaires nos 1329-AC et 1329-DEF.								SA	510 952		
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE											
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractère agricole n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre.											
Si vous êtes assujettis à la CVAE et mono-établissement au sens de la CVAE (cf. la notice du formulaire n° 1330-CVAE-SD), veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensés du dépôt du formulaire n° 1330-CVAE-SD											
Mono-établissement au sens de la CVAE, cocher la case ci-contre								EV			
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)								GX			
Effectifs au sens de la CVAE *								EY			
Chiffre d'affaires du groupe économique (entreprises répondant aux conditions de détention fixées à l'article 223 A du CGI)								HX			
Période de référence								GY			
Date de cessation								HR			

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes ON à OW des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne OE, portées en ligne OU.

* Des explications concernant ces cases sont données dans la notice n° 1330-CVAE-SD au § Répartition des salariés et dans la notice n° 2032-NOT-SD au § déclaration des effectifs.

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait détenant directement au moins 10 % du capital de la société)



(1)

Néant * ☒

N° de dépôt

EXERCICE CLOS LE

31/12/2025

N° SIRET

3 8 1 3 8 7 6 2 0 0 0 4 4

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI

ADRESSE (voie)

16 Chemin Joseph Courvoisier

CODE POSTAL

25000

VILLE

BESANCON

NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES DE L'ENTREPRISE	P1		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	P3	
NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES DE L'ENTREPRISE	P2		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	P4	
TOTAL DES LIGNES P1 + P2	P5		TOTAL DES LIGNES P3 + P4	P6	

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique Dénomination
N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions
Adresse : N° Voie
Code postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination
N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions
Adresse : N° Voie
Code postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination
N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions
Adresse : N° Voie
Code postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination
N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions
Adresse : N° Voie
Code postal Commune Pays

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

Titre (2) Nom de famille Prénom(s)
Nom d'usage % de détention Nb de parts ou actions
Naissance : Date N° Département Commune Pays
Adresse : N° Voie
Code postal Commune Pays

Titre (2) Nom de famille Prénom(s)
Nom d'usage % de détention Nb de parts ou actions
Naissance : Date N° Département Commune Pays
Adresse : N° Voie
Code postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes du formulaire, veuillez utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Veuillez indiquer : "M" pour Monsieur, "MME" pour Madame

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD.

Copyright Groupe ISA (2026) ISACOMPTA



(1)

☒ Néant *

N° de dépôt

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

N° SIRET : 38138762000044

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI

ADRESSE (voie) 16 Chemin Joseph Courvoisier

CODE POSTAL 25000

VILLE BESANCON

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE

P5

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

Forme juridique Dénomination

N° SIREN (si société établie en France) % de détention

Adresse : N° Voie

Code Postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes du formulaire, veuillez utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice 2032-NOT-SD.

Désignation de l'entreprise ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI
Numéro de siret 38138762000044

TAUX RÉDUIT D'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS RÉPARTITION DU CAPITAL
(article 219-I-b du CGI : article 46 quater-0ZZ bis A de l'annexe III)

IDENTIFICATION DE LA SOCIÉTÉ

Désignation de la société et adresse de son principal établissement	N° de SIRET du principal établissement	Code APE
	38138762000044	9319Z
ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI 16 Chemin Joseph Courvoisier 25000 BESANCON	Adresse du siège social (si elle est différente de l'adresse ci-contre)	

PARTICIPATIONS DÉTENUES PAR D'AUTRES SOCIÉTÉS À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

(a) Désignation de la société participante et adresse de son siège social	(b) % de participation	(c) Nom et adresse des personnes physiques participant au capital de la société mentionnée colonne (a)	(d) % de participation détenu dans la société mentionnée colonne (a)
---	------------------------------	---	--

Désignation de l'entreprise ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI
Numéro de siret 38138762000044

TAUX RÉDUIT D'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS RÉPARTITION DU CAPITAL
(article 219-I-b du CGI : article 46 quater-0ZZ bis A de l'annexe III)

PARTICIPATIONS DÉTENUES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE PAR DES FONDS COMMUNS DE PLACEMENT À RISQUES, SOCIÉTÉS DE CAPITAL-RISQUE, SOCIÉTÉS DE DÉVELOPPEMENT RÉGIONAL OU DES SOCIÉTÉS FINANCIÈRES D'INNOVATION

(a) Désignation de la société ou du fonds et adresse de son siège social	(b) % de participation
--	------------------------------

MODIFICATIONS INTERVENUES DANS LA COMPOSITION DU CAPITAL AU COURS DE L'EXERCICE

Nature de l'opération (1)	Nom et adresse de l'acheteur/souscripteur	Nom et adresse du vendeur	% de participation concerné par l'opération
------------------------------	--	---------------------------	--

(1) cession, souscription au capital, annulation, rachat

DÉTAIL DES PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS

DÉTAIL DES PRODUITS ET CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs
	Montant sur formulaire 2053	
Régul. Ecritures Saison 2023/2024 - Site La Planche des Belles Filles	109 994	505
Régul. MUKTAROV Ruslan Subvention ANS 2023/2022		1 667
Total	109 994	2 172

DÉTAIL DU TABLEAU 2058A

RÉINTÉGRATIONS DIVERSES	(ligne WQ)	
Dépenses de mécénat (dons ouvrant droit à réduction)		5 000
SOLDE CREDIT IMPOT MECENAT		281
TOTAL		5 281

DÉDUCTIONS DIVERSES	(ligne XG)	
TOTAL		

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

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

[illegible]

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

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

Désignations	Montant
INTERETS COURUS SUR EMPRUNTS	35
FRS FACTURES NON PARVENUES	91 458
Fournisseurs - Factures non pa	23 249
DETTES PROV CONGES PAYES	40 893
CHARGES SOCIALES SUR CONGES P	15 788
ORGANISMES AUTRES CHARGES A PA	1 894
PRODUITS A RECEVOIR	132 698
Frais & Services bancaires à p	93
Total des charges à payer	306 107

DÉTAIL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

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

Désignations	Date début	Date fin	Montants		
			Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATS D'AVANCE			56 444		
Total des charges constatées d'avance			56 444		

Désignation de l'entreprise ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI
Numéro de siret 38138762000044

DÉTAIL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

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

Désignations	Date début	Date fin	Montants		
			Exploitation	Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			106 524		
Total des produits constatés d'avance			106 524		

ANNEXE DÉTERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

ANNEXE À LA 2059 A

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

Nature des éléments cédés*	Valeur d'origine*	Valeur nette réévaluée*	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt*	Autres amortissements *	Valeur résiduelle*
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
Réalisation 3 Clips Woka Loisirs	6 830		6 830		
Logiciel de Formation	7 200		7 200		
18 TAIKI EVO Confort Rotomod	6 300		6 300		
16 OCEAN DUO DIABOLO	4 200		4 200		
19 OPTIMO EVO CONFORT DIAB	8 835		8 835		
20 ARCS BOIS + Flèches Lyon Arche	2 429		2 429		
Canoë Piccolo Soleil	2 318		2 318		
20 Strims Séniors Rouge & Jaune	211		211		
6 Kayaks SX Vert & Jaune	1 641		1 641		
4 Kicks Bikes Freeride Vert	637		637		
21 Canoës Sup PE 10 Soleil	2 790		2 790		
4 Kayaks SX Vert & Jaune	690		690		
7 Ocean Duo Diabolo	560		560		
5 SX Vert & Jaune ROTOMOD	1 634		1 634		
8 Jupes Tissu Enduit Réglables	160		160		
14 VTT Scott Voltage 26 Pouces	291		291		
4 Pédales Pelican Osselle	3 308		3 308		
1 Tondeuse HONDA 160 GXV	1 292		1 292		
1 Débroussailleuse ECHO+	709		709		
1 Tondeuse Tractée Camping	240		240		
1 Tondeuse Honda NG 53 Masnada	712		712		
1 Débroussailleuse HUSQ 545 RX	624		624		
Bâche Classée M2	1 157		1 157		
5 Vitabris PVC Turquoise	806		806		
1 Structure Tente Pliante Alu	1 279		1 279		
1 Véhicule Peugeot 308 SW FN-135-D	23 667		23 667		
2 Systèmes Visioconférence Logitech	2 880		2 880		
Ordinateur Portable Dynabook Toshiba	1 109		1 109		
Tableau Speechi Interactif Fixe CFA	815		815		
UC Fujitsu Esprimo	989		989		
24 Tables KIDEA CAF Formation	3 968		2 707		1 261
Tableau RETIF CFA	1 225		1 225		
2 Bureaux Compact Montréal	959		959		
Aide Financière GE Objectif	10 000				10 000
Total	102 465		91 204		11 261

ANNEXE DÉTERMINATION DES PLUS ET MOINS-VALUES

ANNEXE À LA 2059 A

B - DÉTERMINATION DES PLUS-VALUES ET MOINS-VALUES RÉALISÉES

Nature des éléments cédés	Valeur résiduelle (6)	Prix de vente* (7)	Montant global de la plus-value ou de la moins- value (8)	Court terme (9)	Long terme (10)			Plus-value taxables à 16,5 %
					16,5 %	15 % ou 16 %	0 %	
Réalisation 3 Clips Wo								
Logiciel de Formation								
18 TAIKI EVO Confort								
16 OCEAN DUO DIA								
19 OPTIMO EVO CO								
20 ARCS BOIS + Flèch								
Canoë Piccolo Soleil								
20 Strims Séniors Roug								
6 Kayaks SX Vert & Ja								
4 Kicks Bikes Freeride V								
21 Canoës Sup PE 10 S								
4 Kayaks SX Vert & Ja								
7 Ocean Duo Diabolo								
5 SX Vert & Jaune RO								
8 Jupes Tissu Enduit R								
14 VTT Scott Voltage 2								
4 Pédalos Pelican Ossel								
1 Tondeuse HONDA 1								
1 Débroussailleuse EC								
1 Tondeuse Tractée Ca								
1 Tondeuse Honda NG 5								
1 Débroussailleuse HU								
Bâche Classée M2								
5 Vitabris PVC Turquo								
1 Structure Tente Pliant								
1 Véhicule Peugeot 308								
2 Systèmes Visioconfér								
Ordinateur Portable Dy								
Tableau Speechi Interac								
UC Fujitsu Esprimo								
24 Tables KIDEA CAF F	1 261		-1 261	-1 261				
Tableau RETIF CFA								
2 Bureaux Compact M								
Aide Financière GE Ob	10 000	10 000						
Total	11 261	10 000	-1 261	-1 261				

RÉDUCTION D'IMPÔT MÉCÉNAT
(Article 238 bis du code général des impôts)

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 ou année ¹

FICHE D'AIDE AU CALCUL

Ce formulaire ne constitue pas une déclaration. Il n'a pas à être transmis spontanément à l'administration. La déclaration des réductions et crédits d'impôt n° 2069-RCI-SD constitue le support déclaratif de la réduction d'impôt mécénat.

Dénomination de l'entreprise	GROUPE PROFESSION SPORT LOISIR			N° SIREN	381387620
Chiffre d'affaires de l'exercice	1	2 776 238	Plafond de prise en compte des versements (20 000 € ou ligne 1 x 5 %) ²	2	20 000

I - DÉPENSES ENGAGÉES AU COURS DE L'EXERCICE OUVRANT DROIT À REDUCTION D'IMPÔT

Versements effectués au profit d'œuvres ou organismes ³	3	5 000	
• Dont montant des dons et versements consentis à des organismes dont le siège est situé au sein de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen ⁴	3b		
• Dont montant versés aux fédérations ou unions d'organismes ayant pour objet exclusif de fédérer, d'organiser, de représenter et de promouvoir les organismes agréés en vue du financement des PME ⁵	3c		
• Dont dépenses inférieures ou égales au plafond (montant ligne 3 limité au montant ligne 2)	4	5 000	
• Dont dépenses supérieures au plafond (ligne 3-ligne 4 si montant ligne 3 > montant ligne 2)	5		
Dépenses engagées en vue de l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants qui sont inscrites à un compte d'actif immobilisé (article 238 bis AB du CGI)	6		
Plafonnement des dépenses déductibles au titre de l'article 238 bis AB du CGI [(ligne 6 dans la limite des montants (ligne 2 - ligne 4)]	7		

II - APPRÉCIATION DU MONTANT DES DÉPENSES ENGAGÉES AU COURS DE L'EXERCICE AU REGARD DU PLAFOND DE PRISE EN COMPTE DES VERSEMENTS

Plafond utilisé (ligne 4 + ligne 7)	8	5 000
Montant maximum des excédents de versement des exercices antérieurs pouvant être pris en compte (ligne 2 - ligne 8)	9	15 000

¹ Pour les entreprises individuelles.

² Le plafond de 20 000 € alternatif à celui de 5 % du chiffre d'affaires, s'applique aux versements effectués au cours des exercices clos à compter du 31 décembre 2020. Les entreprises peuvent appliquer le plafond de 20 000 € ou celui de 5 pour mille du chiffre d'affaires lorsque ce dernier montant est plus élevé.

³ Les entreprises qui effectuent au cours d'un exercice plus de 10 000 € de dons et versements ouvrant droit à la réduction d'impôt déclarent à l'administration fiscale le montant et la date de ces dons et versements, l'identité des bénéficiaires ainsi que, le cas échéant, la valeur des biens et services reçus, directement ou indirectement, en contrepartie. La transmission de ces informations s'effectue sur un tableau annexe du formulaire n° 2069-RCI-SD. L'obligation déclarative complémentaire ayant été intégrée à la déclaration n° 2069-RCI-SD, l'absence de dépôt de cette déclaration est sanctionnée par une amende fiscale prévue au second alinéa du 1 de l'article 1729 B du CGI.

⁴ Montant des dons et versements consentis à des organismes agréés dans les conditions prévues à l'article 1649 nonies du code général des impôts et dont le siège est situé dans un État membre de l'Union européenne ou dans un autre État partie à l'accord sur l'Espace économique européen ayant conclu avec la France une convention d'assistance administrative en vue de lutter contre la fraude et l'évasion fiscales. Lorsque ces dons et versements ont été effectués au profit d'un organisme non agréé et situé dans un État précédemment cité, la réduction d'impôt fait l'objet d'une reprise, sauf lorsqu'il est produit dans le délai de dépôt de la déclaration les pièces justificatives attestant que cet organisme poursuit des objectifs et présente des caractéristiques similaires aux organismes dont le siège est situé en France. Pour les entreprises à l'impôt sur les sociétés : reporter le montant des dons consentis à ces organismes sur le relevé de solde n° 2572-SD.

⁵ Les dons et versements effectués au cours des exercices clos à compter du 31 décembre 2021 au profit des fédérations ou unions d'organismes visés au 4 de l'article 238 bis du CGI ouvrent droit au bénéfice de la réduction d'impôt sous réserve qu'elles présentent une gestion désintéressée et réalisent exclusivement des prestations non rémunérées au bénéfice de leurs membres.

III - PRISE EN COMPTE DES VERSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE D'EXERCICES ANTÉRIEURS ET REPORTABLES

Ce tableau est servi uniquement si l'entreprise dispose d'excédents de versement constatés au cours d'exercices antérieurs et si au cours de l'exercice considéré, la somme des versements effectués au titre des articles 238 bis et 238 bis AB du CGI est inférieure au plafond de prise en compte des versements.

	Totalité des excédents de versements constatés au cours des exercices précédents imputables ⁶	Limite de prise en compte des excédents de versements constatés au cours des exercices précédents ⁷		Excédents imputés ⁸		Excédents restant à imputer ⁹ (colonne 1 - colonne 3) 4
	1	2		3		
N-5	26 343	A	12 300	10	10 384	
N-4		B (A -10)		11		
N-3		C (B -11)		12		
N-2		D (C -12)		13		
N-1		E (D -13)		14		
				15	Total	10 384

IV - DÉTERMINATION DU MONTANT DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT

Dépenses inférieures ou égales au plafond de prise en compte des versements (reporter ligne 4)	16	5 000
• Dont fraction des versements inférieure ou égale à 2 millions d'euros	17	5 000
• Dont fraction des versements supérieure à 2 millions d'euros	18	
• Dont fraction des versements ouvrant droit à une réduction au taux de 60 % sans application du seuil de 2 millions d'euros ¹⁰	19	
Excédents des années antérieures imputés (reporter ligne 15)	20	10 384
• Dont excédents des années antérieures ouvrant droit à une réduction de 60 % ¹¹	21	10 384
• Dont excédents des années antérieures ouvrant droit à une réduction de 40 %	22	
Réduction d'impôt de l'exercice ¹² [ligne 17 + ligne 19 + ligne 21] x 60 % + [ligne 18 + ligne 22] x 40 %	23	9 230

Entreprises individuelles : les montants déterminés lignes 3b et 23 doivent être reportés sur la déclaration n° 2069-RCI-SD et celui déterminé ligne 32 sur la déclaration n° 2042-C-PRO.

Entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés : les montants déterminés lignes 3b et 23 doivent être reportés sur la déclaration n° 2069-RCI-SD et ceux déterminés lignes 3b et 23 sur le relevé de solde n° 2572-SD

V - RÉPARTITION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT ENTRE LES ASSOCIÉS DE LA SOCIÉTÉ DE PERSONNES (OU ASSIMILÉE)¹³

Nom et adresse des associés et n° SIREN (pour les entreprises)	% de droits détenus dans la société	Quote-part de la réduction d'impôt
TOTAL		

6 Reporter la totalité des excédents imputables y compris les montants supérieurs au plafond déterminé ligne 9.

7 Reporter case A, le montant de l'excédent imputable limité au montant porté ligne 9.

Dans l'hypothèse où le montant porté dans la colonne 1 est inférieur au montant porté colonne 2, reporter sur les années suivantes dans la colonne 2 le reliquat de la limite de prise en compte des excédents.

8 Le montant d'excédents imputés est égal au montant de la colonne 1 dans la limite du montant de la colonne 2.

9 Ces montants seront reportés pour le calcul de la réduction d'impôt mécénat de l'année suivante.

10 Les montants versés au profit de certains organismes sans but lucratif définis à la deuxième phrase du 2 de l'article 238 bis du CGI ouvrent droit au taux de 60 % sans application du seuil de 2 millions d'euros. Ces montants ne doivent pas être pris en compte dans les versements portés ligne 17 et 18.

11 Le taux de réduction d'impôt applicable aux excédents de versements des années antérieures est le taux auxquels ils ont ouvert droit à la réduction d'impôt en application du premier alinéa du 2 de l'article 238 bis du CGI.

12 Montant à reporter sur la déclaration n° 2069-RCI-SD.

13 Seuls les associés personnes morales ou associés personnes physiques participant à l'exploitation au sens du 1° bis du I de l'article 156 du CGI peuvent faire valoir leur part dans la réduction d'impôt. Le montant global déterminé est réparti entre tous les associés, mais seuls ceux cités ci-avant peuvent prétendre au bénéfice de cette réduction d'impôt. Dès lors, le total de la répartition entre les associés peut être différent du montant déterminé ligne 23.

VI - UTILISATION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT MÉCÉNAT (À SERVIR UNIQUEMENT PAR LES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS)

Montant de l'impôt dû au titre de l'exercice avant imputation de la réduction d'impôt	24	
Montant de la réduction d'impôt mécénat (<i>Report du montant porté ligne 23</i>)	25	9 230
Montant de l'impôt dû après imputation de la réduction d'impôt (<i>montant case 24 - montant case 25 si case 24 > case 25</i>)	26	
Montant du solde de réduction d'impôt non imputée sur l'impôt (<i>montant case 25 - montant case 24 si case 25 > case 24</i>)	27	9 230

VII - SUIVI DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT POUR DÉTERMINER LE MONTANT À REPORTER SUR LA DÉCLARATION N° 2042-C-PRO

(à servir uniquement par les entreprises soumises à l'impôt sur le revenu lorsque l'entrepreneur individuel ou l'associé de la société de personnes dispose de réductions d'impôt non imputées au titre des années antérieures)

SITUATION AU TITRE DE L'ANNÉE N-1

Montant de la réduction d'impôt déclarée sur la déclaration n° 2042-C-PRO de l'année N-1 ¹⁴	28	
Montant de la réduction d'impôt utilisée en N-1 (<i>montant indiqué sur l'avis d'impôt sur le revenu de l'année N-1</i>)	29	
Montant de la réduction d'impôt non utilisée en N-1 (<i>ligne 28 - ligne 29</i>)	30	

RÉPARTITION DE LA RÉDUCTION D'IMPÔT NON UTILISÉE EN N-1 SELON L'ANNÉE D'ORIGINE

Année d'origine de la réduction d'impôt	Réduction d'impôt déclarée en N-1 selon son année d'origine	Montant de la réduction d'impôt utilisée en N-1 ¹⁵	Montant de la réduction d'impôt restant à reporter sur l'année N ¹⁶ (colonne 1 - colonne 2)
	1	2	3
N-1			

N-6			
N-5			
N-4			
N-3			
N-2			
Total colonne 1 ¹⁷		TOTAL	31
Montant de la réduction d'impôt à déclarer sur la déclaration n° 2042-C-PRO de l'année (<i>montant ligne 23 + montant ligne 31</i>) ¹⁸			32

14 Le montant de la réduction d'impôt déclarée en N-1 correspond au montant de la réduction d'impôt déclarée en N-1 et aux montants des réductions d'impôt reportables au titre des années antérieures à N-1.

15 Reporter le montant indiqué ligne 29, en commençant par l'année N-1. Le reliquat éventuel est reporté sur les années antérieures en commençant par les années les plus anciennes.

16 Ce montant sera reporté en colonne 1 lors du calcul de ce suivi au titre de l'année suivante.

17 Le total de la colonne 1 doit être égal au montant indiqué ligne 28.

18 Ce montant sera à reporter à la ligne 28 pour le calcul de la réduction d'impôt mécénat de l'année suivante.

RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT

Le formulaire récapitulatif des réductions et crédits d'impôt doit être transmis obligatoirement par voie électronique.

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 ou Année : 2025												
Dénomination de l'entreprise : ASSOC GROUPE PROFESSION SPORT LOISI								Néant <input type="checkbox"/>				
SIREN de l'entreprise		3	8	1	3	8	7	6	2	0	PME au sens communautaire (Cocher la case)	X
Régime de l'intégration fiscale (article 223 A du CGI) : la société mère du groupe doit souscrire le formulaire n°2069-RCI-SD pour chacune des sociétés du groupe y compris sa propre déclaration (article 49 septies Q de l'annexe III au CGI)												
Si vous êtes la société mère, cocher la case ci-contre										<input type="checkbox"/>		
Dans ce cas, indiquer la dénomination, adresse et SIREN de la société du groupe pour laquelle les réductions et crédits d'impôt sont déclarés (y compris pour les crédits et réductions d'impôt de la société mère)												
Dénomination et adresse												
SIREN												
I - RÉDUCTIONS ET CRÉDITS D'IMPÔT NE DONNANT PAS LIEU AU DÉPÔT D'UNE DÉCLARATION SPÉCIALE ¹												
CRÉANCES NON REPORTABLES ET NON RESTITUABLES												
Réduction d'impôt pour mise à disposition d'une flotte de vélos (article 220 <i>undecies</i> A du CGI) cf n°2079-VLO-FC-SD												
CRÉANCES REPORTABLES												
Réduction d'impôt en faveur du mécénat ² (article 238 <i>bis</i> du CGI) cf n°2069-M-FC-SD										9 230		
Dont montant des dons et versements consentis à des organismes dont le siège est situé au sein de l'Union européenne ou de l'Espace économique européen.												
Dont montants versés aux fédérations ou unions d'organismes ayant pour objet exclusif de fédérer, d'organiser, de représenter et de promouvoir les organismes agréés en vue du financement des PME												
Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (Montant total (ligne 1 x 9% ³) + (ligne 2 x 9% ³) x 10/90 + ligne 3) (article 244 <i>quater</i> C du CGI) cf n°2079-CICE-FC-SD												
dont montant préfinancé												
Montant total des rémunérations versées n'excédant pas 2.5 SMIC et ouvrant droit à crédit d'impôt versées à des salariés affectés à des exploitations situées à Mayotte										1		
Montant des rémunérations éligibles à la majoration pour les salariés affectés à des exploitations situées à Mayotte, des professions pour lesquelles le paiement des congés et des charges sur les indemnités de congés est mutualisé entre les employeurs affiliés obligatoirement aux caisses de congés payés prévues à l'article L. 3141-32 du code du travail.										2		
Quote-part de crédit d'impôt résultant de la participation de l'entreprise dans des sociétés de personnes ou groupements assimilés										3		
Réduction d'impôt au titre des investissements dans les collectivités d'outre-mer et en Nouvelle Calédonie (article 244 <i>quater</i> Y du CGI)												
Créance d'impôt sur les sociétés en faveur du logement locatif intermédiaire (article 220 Z septies du CGI)												
CRÉANCES NON REPORTABLES ET RESTITUABLES AU TITRE DE L'EXERCICE OU DE L'ANNÉE												
Crédit d'impôt pour le rachat du capital d'une société par ses salariés (article 220 <i>nonies</i> du CGI) cf n°2079-RS-FC-SD												
Crédit d'impôt pour dépenses de production déléguée d'oeuvres cinématographiques ou audiovisuelles (article 220 <i>sexies</i> du CGI) cf. n°2069-CI-FC-SD												

¹ Les déclarations spéciales des réductions et crédits d'impôt figurants au I ont été supprimées. Le formulaire n°2069-RCI-SD constitue le seul support déclaratif de ces réductions et crédits d'impôt.

² Si le montant des dons et versements ouvrant droit à la réduction d'impôt en faveur du mécénat est supérieur à 10 000 € au cours de l'exercice, remplir le tableau III en annexe.

³ A partir du 1er janvier 2019, le CICE s'applique aux rémunérations n'excédant pas 2,5 fois le SMIC versées à des salariés affectés à des exploitations situées à Mayotte. Le taux est de 9%.

Crédit d'impôt pour dépenses de production d'oeuvres audiovisuelles (article 220 <i>sexies</i> du CGI) cf n°2079-AV-FC-SD ⁴	
Crédit d'impôt pour dépenses de production exécutive d'oeuvres cinématographiques ou audiovisuelles étrangers (article 220 <i>quaterdecies</i> du CGI) cf. n°2079-CINT-FC-SD	
Crédit d'impôt pour dépenses de production de spectacles vivants (article 220 <i>quindecies</i> du CGI) cf 2079-SV-FC-SD	
Crédit d'impôt en faveur des représentations théâtrales d'oeuvres dramatiques et de cirque (articles 220 <i>sexdecies</i> du CGI) cf 2079-RT-FC-SD	
Crédit d'impôt en faveur des PME pour rénovation énergétique des bâtiments à usage tertiaire (art. 27 de la loi n°2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021) ⁵	
Crédit d'impôt en faveur des entreprises agricoles disposant d'une certification d'exploitation à haute valeur environnementale "HVE" (article 151 de la loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021)	
Crédit d'impôt au titre des investissements dans l'industrie verte « C3IV » (article 244 <i>quater</i> I)	
Crédit d'impôt prêt avance mutation à taux zéro « PAM TZ » (article 244 <i>quater</i> T du CGI)	
Crédit d'impôt au titre des dépenses d'achat de carburants d'aviation durables (article 220 <i>decies</i> du CGI)	
II - CRÉDITS D'IMPÔT AVEC DÉPÔT OBLIGATOIRE D'UNE DÉCLARATION SPÉCIALE ⁶	
CRÉANCES NON REPORTABLES ET NON RESTITUABLES	
Crédits d'impôt afférents aux valeurs mobilières (article 136 du CGI)	
CRÉANCES REPORTABLES	
Crédit d'impôt pour investissement en Corse (article 244 <i>quater</i> E du CGI) cf n°2069-D-SD	
Crédit d'impôt recherche (pour dépenses de recherche, de collection et d'innovation) (article 244 <i>quater</i> B du CGI) cf n°2069-A-SD	
dont montant du crédit d'impôt pour les dépenses exposées dans des exploitations situées dans les DOM	
Crédit d'impôt en faveur de la recherche collaborative « CRC » (article 244 <i>quater</i> B bis du CGI) cf. n°2069-A-SD	
CRÉANCES REPORTABLES ET NON RESTITUABLES	
Réduction d'impôt prêt à taux zéro mobilité (article 107 de la loi n° 2021-1104 du 22 août 2021) cf. n°2078-G-SD	
CRÉANCES NON REPORTABLES ET RESTITUABLES AU TITRE DE L'EXERCICE OU DE L'ANNÉE	
Crédit d'impôt famille (article 244 <i>quater</i> F du CGI) cf n°2069-FA-SD	
Crédit d'impôt en faveur de l'agriculture biologique (article 244 <i>quater</i> L du CGI) cf n°2079-BIO-SD	
Crédit d'impôt pour dépenses de production d'oeuvres phonographiques (article 220 <i>octies</i> du CGI) cf 2079-DIS-SD	
Crédit d'impôt en faveur des métiers d'art (article 244 <i>quater</i> O du CGI) cf n°2079-ART-SD	
Crédit d'impôt en faveur des créateurs de jeux vidéo (article 220 <i>terdecies</i> du CGI) cf n°2079-VIDEO-SD	
Crédit d'impôt en faveur des éditeurs d'oeuvres musicales (article 220 <i>septdecies</i> du CGI)	
Crédit d'impôt sur les avances remboursables pour travaux d'amélioration de la performance énergétique « Éco-PTZ » (article 244 <i>quater</i> U du CGI) cf 2078-B-SD	
Crédit d'impôt prêt à taux zéro renforcé (article 244 <i>quater</i> V du CGI) cf n°2078-F-SD	
Crédit d'impôt en faveur du remplacement temporaire de l'exploitant agricole (article 200 <i>undecies</i> du CGI) cf n°2079-RTA-SD	
Crédit d'impôt pour investissements outre-mer dans le secteur productif (article 244 <i>quater</i> W du CGI) cf n°2079-CIOP-SD	
Crédit d'impôt pour investissements outre-mer dans le secteur du logement social (article 244 <i>quater</i> X du CGI) cf n°2079-CIOL-SD	

⁴ Pour l'adaptation audiovisuelle de spectacles, les dépenses éligibles sont celles exposées jusqu'au 31 décembre 2024.

⁵ Le crédit d'impôt s'applique aux dépenses engagées jusqu'au 31 décembre 2024.

⁶ Les crédits d'impôt figurant au II doivent faire l'objet d'une déclaration spéciale distincte de la déclaration n°2069-RCI-SD.

NOUVEAUTES :

Un nouveau crédit d'impôt, créé par la loi de finances pour 2025 a été intégré à ce formulaire :

- Le crédit d'impôt au titre des dépenses d'achat de carburants d'aviation durables (article 220 decies du CGI) : L'article 31 de la loi de finances pour 2025 a instauré un crédit d'impôt au titre des dépenses d'achat de carburants d'aviation durables admissibles embarqués en France et engagées pour certains vols commerciaux en faveur des entreprises de transport aérien.

Le crédit d'impôt s'applique aux entreprises soumises à l'impôt sur les sociétés, exerçant une activité de transport aérien commercial pour leurs vols internationaux depuis la France (y compris DOM ou Saint-Martin), vers des états tiers, autres que la Suisse ou le Royaume-Uni, qui ne sont pas parties à l'accord sur l'espace économique européen. Le crédit d'impôt est calculé sur la différence entre le prix d'achat des carburants d'aviation durables admissibles et celui des carburants d'aviation conventionnels dans la limite de 2 000 € par tonne. Le taux du crédit d'impôt est de 50 % et son montant est plafonné à 40M€ par entreprise et par exercice. Il est applicable aux dépenses exposées jusqu'au 31 décembre 2027. Le crédit d'impôt est imputé sur

l'impôt sur les sociétés dû au titre de l'exercice au cours duquel les dépenses ont été engagées. Le montant de la créance non imputé au titre de l'exercice est restituable.

- Par ailleurs, le crédit d'impôt en faveur du rachat des entreprises (RAC) (article 220 nonies) s'applique pour le rachat de tout ou partie du capital d'une société avant le 31 décembre 2022.