

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS
RAPPORT SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2025 AU 31 DECEMBRE 2025

EMERAUDE 58

49 Ter Rue Des Hôtelleries

58400 LA CHARITE SUR LOIRE

EMERAUDE 58

Siège social : 49 Ter Rue Des Hôtelleries
58400 LA CHARITE SUR LOIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31-12-2025

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale en date du 29 Septembre 2020, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association EMERAUDE 58 relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association EMERAUDE 58 à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur la note « Règles Générales » de l'annexe comptable traitant du référentiel comptable applicable

Justification des appréciations

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

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

Nous nous sommes assurés de la permanence des méthodes comptables utilisées par l'Association pour l'arrêt de ses comptes.

Nous avons contrôlé la bonne concordance des disponibilités auprès des établissements de crédit avec les documents émanant des établissements financiers.

Nous avons également constaté l'existence d'un suivi analytique interne des coûts exposés.

Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association EMERAUDE 58 à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

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

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

individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à NEVERS, le 2 Avril 2026,

Le Commissaire aux comptes
SELARI CFB AUDIT
C. PERPIN-BONDOUX

Bilan Actif

COMPTES DE REGULARISATION			ACTIF CIRCULANT		ACTIF IMMOBILISE	
TOTAL ACTIF (I à VII)			TOTAL (II)		Frais d'établissement (I)	
Frais d'émission des emprunts (N)			IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)		IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	
Primes de remboursement des emprunts (V)			Participations		Donations temporaires d'usufruit	
Ecart de conversion et différences d'évaluation (VII)			Titres imm. de l'activité de portefeuille		Concessions brevets droits similaires	
Actif			Créances rattachées à des participations		Autres immobilisations incorporelles	
			Autres titres immobilisés		Imm. inc. en cours, avances et acomptes	
			Prêts		IMMOBILISATIONS CORPORELLES	
			Autres immobilisations financières		Terrains	
TOTAL (III)			BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES		Constructions	
Disponibilités			IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)		Installations techniques, mat. et outillage indus.	
Instruments financiers et jetons détenus			Participations		Autres immobilisations corporelles	
Valeurs mobilières de placement			Titres imm. de l'activité de portefeuille		Imm. corp. en cours, avances et acomptes	
Créances clients, usagers et comptes rattachés			Créances rattachées à des participations		Règlement ANC 2022-06	
Créances reçues par legs ou donations			Autres titres immobilisés		Brut	
Autres créances			Prêts		Amort. et Dépréc.	
Charges constatées d'avance			Autres immobilisations financières		Net	
15 756			146 256		31/12/2025	
13 468			146 256		31/12/2024	
2 363			106 246			
27 473			106 246			
1 185 796			40 010			
1 244 856			40 010			
1 391 112			43 161			
106 246			43 161			
1 284 866						
1 122 576						

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES		Fonds reportés et dédiés	Provisions	DETTES (1)	
Fonds propres sans droit de reprise	Fonds propres statutaires	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public	Fonds reportés liés aux legs ou donations
Fonds propres complémentaires	Fonds propres avec droit de reprise	Fonds propres statutaires	Fonds propres complémentaires	Fonds propres complémentaires	Fonds dédiés sur subventions d'investissement
Ecarts de réévaluation	Reserves	Reserves statutaires ou contractuelles	Reserves pour projet de l'entité	Autres	Report à nouveau
Excédent ou déficit de l'exercice	(5 731)	15 703	5 295	215 288	209 992
Total des fonds propres (situation nette)	230 990	230 990	215 288	230 990	215 288
Total des autres fonds propres	230 990	514 175	374 259	514 175	374 259
Total des fonds reportés et dédiés	514 175	75 941	59 395	75 941	59 395
DETTES FINANCIERES	Emprunts obligataires convertibles	Autres emprunts obligataires	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	Emprunts et dettes financières divers (2)	Emprunts et dettes financières à terme
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DETTES D'EXPLOITATION	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Dettes des legs ou donations	Dettes fiscales et sociales	DETTES DIVERSES
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	Autres dettes	Produits constatés d'avance (1)	Total des dettes	1 284 866	15 702,59
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif	TOTAL PASSIF	1 284 866	463 760	473 634	1 122 576
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	463 760	5 295,44	473 634	5 295,44
(2) Dont emprunts participatifs					

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025		31/12/2024
12 mois		
12 mois		
Cotisations		
Vente de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions		
Versements des donateurs ou consommations de la dotation consomptible		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		
Utilisations des fonds dédiés		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Autres produits		
Total des produits d'exploitation		
ACHATS DE MARCHANDISES		
Variation de stock		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes		
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations		
Dotation aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Autres charges		
Total des charges d'exploitation		
RESULTAT D'EXPLOITATION		

CHARGES D'EXPLOITATION

PRODUITS D'EXPLOITATION

Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

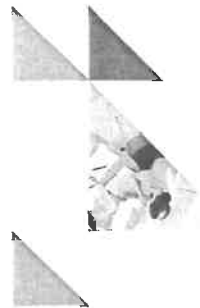
RESULTAT D'EXPLOITATION		24 516	15 089
CHARGES FINANCIERES	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	5 641	6 316
	Autres intérêts et produits assimilés		1 578
	Reprises sur dépréciations et provisions	3 880	
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des produits financiers	9 521	7 894
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilés		
PRODUITS FINANCIERES	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	9 521	7 894
	RESULTAT COURANT avant impôts	34 038	22 982
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	16 546	16 458
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(16 546)	(16 458)
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	1 789	1 229
TOTAL DES PRODUITS		2 801 988	2 931 928
TOTAL DES CHARGES		2 786 285	2 926 632
EXCÉDENT ou DÉFICIT		15 703	5 295
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		5 993	7 399

COMPTES ANNUELS 2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE

COGEP



Règles et Méthodes Comptables

Désignation de l'entreprise : ASS EMERAUDE 58

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 1 284 866 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat de 15 703 euros

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le par les dirigeants de l'entreprise.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 26 décembre 2023, modifiant le règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables relatif au Plan Comptable Général.

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

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Règles et Méthodes Comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 1 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- * Matériel de transport : 3 ans
- * Matériel de bureau : 2 à 5 ans
- * Matériel informatique : 2 à 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Stocks et en cours

Les coûts d'acquisition des stocks comprennent le prix d'achat, les droits de douane et autres taxes, à l'exclusion des taxes ultérieurement récupérables par l'entité auprès des administrations fiscales, ainsi que les frais de transport, de maintenance et autres coûts directement attribuables au coût de revient des matières premières, des marchandises, des encours de production et des produits finis. Les rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement et autres éléments similaires sont déduits pour déterminer les coûts d'acquisition.

Règles et Méthodes Comptables

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

Les stocks sont évalués suivant la méthode du premier entré, premier sorti. Pour des raisons pratiques et sauf écart significatif, le dernier prix d'achat connu a été retenu.

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

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Règles et Méthodes Comptables

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à l'association un travail (bénévolat, mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage) à titre gratuit.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

Les contributions volontaires en nature sont comptabilisées dans des comptes de classe 8 :

- Au crédit, les contributions volontaires par catégorie (dons en nature consommés ou utilisés en l'état, prestations en nature, bénévolat) ;
- Au débit, en contrepartie, leurs emplois selon leur nature (secours en nature, mises à disposition gratuite de locaux, prestations, personnel bénévole).

Ces éléments sont présentés au pied du compte de résultat dans la partie « Contributions volontaires en nature », en deux colonnes de totaux égaux.

Des bénévoles ont consacré 504.50 heures à l'association EMERAUDE 58. Ces heures de bénévolat ont été valorisées à 5993.46€.

Provision indemnité de retraite

Depuis l'exercice 2022, une dotation de provision pour indemnités de départs en retraite est comptabilisée.

Un complément de provision de 16 546€ a été enregistré au titre de l'exercice 2025.

Règles et Méthodes Comptables

Description des modalités de calcul :

- augmentation annuelle des salaires de 1%
- départ prévu à 62 ans à l'initiative des salariés
- taux de rotation du personnel faible
- taux de charges sociales patronales : 40% pour la catégorie non cadres et 56% pour la catégorie cadres

- table de mortalité : TPRV 93

- méthode de calcul : rétrospective prorata temporis

La dette actuarielle mesure l'engagement actualisé de l'entreprise rapporté à l'ancienneté acquise à la date d'évaluation. Il s'agit de la part relative aux droits passés.

Au 31 décembre 2025, cette dette s'élève à 75 941€.

Pour un régime à prestations définies, il est fait application de la recommandation n°2033-R.01 du 1er avril 2003.

Fonds dédiés

Il a été constaté un excédent des financements au regard des dépenses engagées au titre du CPOM 2013-2025 : il a été comptabilisé au 31/12/2025 une provision pour ces fonds dédiés à hauteur de 514 174,74€.

Immobilisations

	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes début d'exercice
	Augmentations	Diminutions	Virt p.à p.	Cessions	
					Valeurs brutes au 31/12/2025
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Instal. agencement				
	Instal. technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier				
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL					

Amortissements

INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
sur sol d'autrui				
instal. agencement aménagement				
instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal, agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
TOTAL				
Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice	Diminutions	Amortissements au 31/12/2025	
108 371	14 490	16 614	106 246	108 371
32 750	7 646		40 395	41 085
24 766			24 766	
50 856	6 844	16 614		
108 371	14 490	16 614	106 246	

Provisions

PROVISIONS POUR DEPRECIATION		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		PROVISIONS REGLEMENTEES	
Sur incorporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	Reconstitution gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres	59 395 16 546 75 941	59 395 16 546 75 941
TOTAL GENERAL				59 395	16 546
Dont dotations et reprises <ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 				16 546	16 546
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.				16 546	16 546

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

TOTAL GENERAL

PROVISIONS POUR DEPRECIATION

PROVISIONS POUR
DEPRECIATION

immobilisations

- Sur
 - incorporelles
 - corporelles
 - des titres mis en équivalence
 - titres de participation
 - autres immo. financières
- Sur stocks et en-cours
- Sur comptes clients
- Autres

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

PROVISIONS POUR
DISQUES ET CHARGES

Pour litiges	Pour garanties données aux clients	Pour pertes sur marchés à terme	Pour amendes et pénalités	Pour pertes de change	Pour pensions et obligations similaires	Pour impôts	Pour renouvellement des immobilisations	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	Pour charges sociales et fiscales sur congés à payer	Autres
--------------	------------------------------------	---------------------------------	---------------------------	-----------------------	---	-------------	---	---	--	--------

PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

PROVISIONS REGARDING TEEN

Reconstruction gisements miniers et pétroliers	Provisions pour investissement	Provisions pour hausse des prix	Provisions pour amortissements dérogatoires	Provisions fiscales pour prêts d'installation	Provisions autres

Debut exercice

Augmentations

Dimensions

31/12/2025

Créances et Dettes

CREANCES			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêts			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés			
Debiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL DES CREANCES			
Prêts accordés en cours d'exercice			
Remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			
31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an	
27 473	19	27 473	
2 344		2 344	
13 468		13 468	
43 304		43 304	

DETTES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine			
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine			
Emprunts et dettes financières divers			
Fournisseurs et comptes rattachés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Obligations cautionnées			
Autres impôts, taxes et assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Groupe et associés			
Autres dettes			
Dette représentative de titres empruntés			
Produits constatés d'avance			
TOTAL DES DETTES			
Emprunts souscrits en cours d'exercice			
Emprunts remboursés en cours d'exercice			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)			
31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
40 976	40 976		
154 253	154 253		
135 054	135 054		
1 789	1 789		
19 809	19 809		
108 140	108 140		
3 740	3 740		
463 760	463 760		

Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	Charges constatées d'avance - FINANCIERES	Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES	TOTAL
13 468			13 468

Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	Produits constatés d'avance - FINANCIERS	Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS	TOTAL
3 740			3 740

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	A Solde au début de l'exercice	B Augmentations	C Diminutions	D = A + B - C Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	5 295			5 295
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	5 295			5 295

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	A Fonds à engager au début de l'exercice	B Utilisation en cours d'exercice	C Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	D = A - B + C Fonds restant à engager en fin d'exercice
Fonds dédiés	346 810		79 915	426 725
DAC				
BVSP				
E-SANTE	27 450		60 000	87 450
TOTAL	374 259		139 915	514 175

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENROSISTE DU PUBLIC

Ressources	A Fonds à engager au début de l'exercice	B Utilisation en cours d'exercice	C Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	D = A - B + C Fonds restant à engager en fin d'exercice
Dons manuels				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				