



ABACUS AEC

Audit Expertise Comptable

Associée

Véronique BACO-ANTONIALI

Commissaire aux Comptes

Habilité à certifier les informations en matière de durabilité

Expert-Comptable

Expert près la Cour d'Appel de Lyon

**GROUPEMENT D'EMPLOYEURS POUR LE DEVELOPPEMENT DES ENERGIES
RENOUVELABLES EN RHÔNE-ALPES**

G.E.D.E.R.R.A.

Association loi 1901
14 Place Jules Ferry 69006 LYON
SIRET : 41044858300022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

CABINET ABACUS AEC

25 Bis rue du Clos Varissan 69390 MILLERY

Tel : 04 26 65 32 46 - contact@abacus-aec.com - www.abacus-aec.com

SAS au capital de 15 000 € - 798 729 307 RCS LYON

Société inscrite auprès du tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Lyon et de auprès de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes et rattachée à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon-Riom



ABACUS AEC
Audit Expertise Comptable

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association G.E.D.E.R.R.A. 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 G.E.D.E.R.R.A. à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note 13 de l'annexe des comptes annuels concernant les éléments à noter.

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.

- Nous sommes assurés que les produits comptabilisés étant conforme à la note d'annexe décrite page 12 dans la rubrique « produits ».

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



Vérifications spécifiques

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

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

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association G.E.D.E.R.R.A. 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 G.E.D.E.R.R.A. ou de cesser son activité.

Les comptes annuels seront arrêtés par les membres.

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 l'association G.E.D.E.R.R.A.

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.



ABACUS AEC
Audit Expertise Comptable

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 G.E.D.E.R.R.A. 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 Millery, le 12 Mai 2026 en 4 exemplaires originaux dont 3 remis à G.E.D.D.E.R.A.,

ABACUS AEC :

Véronique BACO-ANTONIALI

Commissaire aux comptes - Associée

Bilan Actif

Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	46 568	40 154	6 414	5 245
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	168		168	168
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)		46 736	40 154	6 582	5 413
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	650		650	650
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	509 419		509 419	468 306
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	388 843		388 843	406 671
	Charges constatées d'avance	3 324		3 324	12 728
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	494 991		494 991	310 948
TOTAL (III)		1 397 227		1 397 227	1 199 303
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		1 443 963	40 154	1 403 809	1 204 715

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	92 832	92 739
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 650	93
	Total des fonds propres (situation nette)	97 332	95 682
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	97 332	95 682
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	10 538	13 190
	Total des provisions	10 538	13 190
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)	848 581	663 911
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 717	35 964
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	420 416	395 843
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	6 224	125
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	1 295 939	1 095 843
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	1 403 809	1 204 715
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 650,00	92,95
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	1 295 939	1 095 843
	(2) Dont emprunts participatifs		



Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 650	1 800
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	3 587 299	3 165 598
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	2 653	1 074
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	125	
	Autres produits	121	3
	Total des produits d'exploitation	3 591 847	3 168 474
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	53 700	40 836
	Aides financières		4
	Impôts, taxes et versements assimilés	146 573	128 262
	Salaires	2 458 883	2 146 331
	Cotisations sociales	926 109	845 392
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 141	4 832
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	800	82
	Total des charges d'exploitation	3 590 206	3 165 739
RESULTAT D'EXPLOITATION		1 641	2 735



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		1 641	2 735
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9	10
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		9	10
CHARGES FINANCIERS	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	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	10
RESULTAT COURANT avant impôts		1 650	2 745
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		2 653
RESULTAT EXCEPTIONNEL			(2 653)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		3 591 856	3 168 485
TOTAL DES CHARGES		3 590 206	3 168 392
EXCEDENT ou DEFICIT		1 650	93
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros



Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 403 809 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **3 591 856 euros** et un total **charges** de **3 590 206 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **1 650 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation.

METHODES PRINCIPALES APPLIQUEES

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le règlement comptable ANC n° 2022-06.

L'annexe est établie conformément aux dispositions du règlement ANC n°2022-06 relatif au Plan Comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06.

Objet social

GEDERRA est un groupement d'employeurs. Ce dernier permet de partager des ressources entre ses membres. Il s'agit d'un outil de mutualisation de l'emploi pour les acteurs de la Transition Énergétique et de l'Économie Sociale et Solidaire.

Il s'agit d'une association fiscalisée. Certains de ses adhérents ne sont cependant pas fiscalisés, les taxes liées aux salaires sont dues sur la totalité de la masse salariale et cela conduit au paiement des autres impôts.

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



Créances et dettes

Les créances et les dettes 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.

Disponibilités

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

Le poste Emprunts et dettes financières diverses correspond principalement aux dépôts reçus de la part des membres à hauteur au 31/12/2025 de 848 319 euros contre 663 561 euros au 31/12/2024.

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.

Provisions pour risques et charges

Suite à un audit des paies réalisés au mois de septembre 2023 à la demande de GEDERRA, il a été remonté qu'au titre des années 2021 et 2022, il existait un écart éventuel au titre de la prévoyance sur un différentiel de taux.

Ce risque a été estimé à 4 931 euros au titre de 2021 et 5 606 euros au titre de 2022. Ainsi, une provision de 10 537 euros a été constituée au 31/12/2023. Cette dernière est maintenue au 31/12/2025

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros



Au cours de l'exercice précédent, suite un virement effectué à un organisme bancaire frauduleux, une plainte avait été déposée. L'issue de ce recours n'a pas été favorable au groupement. Les 2 653 € n'ont pu être remboursés et cette perte a été constatée sur 2025.

Ainsi, la provision pour risque constituée en exceptionnel en 2024 pour 2 653 € a été reprise en exploitation suite au nouveau règlement.

Elements à noter

Tous les frais de procédures font fait l'objet d'une refacturation à l'euro l'euro.

Un remboursement de 27 K€ a été reçu en octobre 2025 de l'URSSAF. Ce dernier correspond à une baisse des charges patronales (principalement le versement mobilité) des mois de janvier à mai 2025. Cette régularisation a ainsi eu un impact sur les refacturations faites aux membres au titre des appels de charges ce qui explique les régularisations reçues début 2026 intégrées en provisions au 31/12/2025.

En outre, une facturation complémentaire de 23 K€ au titre des frais de gestion a du être également établie afin d'absorber la hausse des coûts fixes du groupement et de permettre un résultat à l'équilibre, sans bénéfice.

Produits:

Cotisations : Les adhérents versent une cotisation annuelle de 150 €.

Les refacturations relatives à la mise à disposition sont effectuées à l'€ identique de la masse salariale des heures affectées par les salariés directement rattachables à des adhérents.

Certains salariés ne sont affectés qu'à un adhérent ou d'autres sont affectés à plusieurs adhérents.

Certains adhérents ont tous leur effectif détaché via GEDERRA et d'autres ont également des salariés directement rattachés à leur structure.

D'autres heures mutualisées (notamment frais support informatique ...) sont refacturées selon d'autres clefs de répartition.

La refacturation de la taxe sur les salaires est redistribuée aux adhérents en proportion du total des produits de mises à disposition facturés avec GEDERRA en fin d'année. Le taux de de sectorisation de taxes sur les salaires N-1 est intégré dans le logiciel de paie chaque début d'année.

Les tickets restaurants sont refacturés aux adhérents.

Les frais spécifiques liés à des adhérent sont refacturés à ces adhérents.

Toutes les refacturations de mises à disposition de personnel font l'objet d'une facturation en complément d'un

pourcentage de frais de gestion destinés à couvrir les charges propres à GEDERRA : notamment frais de locaux et personnel affectés directement à la gestion de GEDERRA.

En fin d'année, le résultat de GEDERRA est proche de "zéro" puis que l'association GEDERRA n'a que pour objectif de mutualiser les coûts et de les répartir entre les membres.

Effectif ETP 2025: 65,37 dont 2,66 affecté à GEDERRA

Effectif ETP 2024: 57.39 dont 1.8 affecté à GEDERRA

ETP 2023: 57.09 dont 1.35 affecté à GEDERRA.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					

CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	43 718	5 310	2 460	46 568
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	43 718	5 310	2 460	46 568	

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations	168	168	168	168
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières		212	212	
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	168	380	380	168

TOTAL	43 885	5 690	2 840	46 736
-------	--------	-------	-------	--------


Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
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	38 473	4 141	2 460	40 154
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	38 473	4 141	2 460	40 154
TOTAL		38 473	4 141	2 460	40 154

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES 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 chges sociales et fiscales sur congés à payer	10 538			10 538
	Autres	2 653		2 653	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		13 190		2 653	10 538
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL		13 190		2 653	10 538

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			2 653	
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.				

Suite à la réforme induite par la mise en œuvre du règlement ANC n°2022-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif dont la première application est sur l'exercice 2025, des modifications portant sur la refonte des notions de résultat d'exploitation et de résultat exceptionnel ont été apportées.
A ce titre, la provision avait été constituée en exceptionnel mais la reprise a été portée en exploitation.

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	509 419	509 419	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	2 894	2 894	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés	385 949	385 949	
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	3 324	3 324	
	TOTAL DES CREANCES	901 586	901 586	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	385 949		

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
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	848 319	848 319		
	Fournisseurs et comptes rattachés	20 717	20 717		
	Personnel et comptes rattachés	117 428	117 428		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	171 380	171 380		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	116 777	116 777		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	14 831	14 831		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés	262	262		
	Autres dettes	6 224	6 224		
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	1 295 939	1 295 939		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	2 361 996			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 177 238			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	262			