

**FONDS DE DOTATION VIALA FINLAY**  
96 boulevard Auguste Bianqui  
75013 PARIS

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS***

Exercice clos le 31 décembre 2025

**FONDS DE DOTATION VIALA FINLAY**

96 boulevard Auguste Bianqui  
75013 PARIS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'organe délibérant,

***Opinion***

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation Viala Finlay relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 du fonds de dotation 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<sup>er</sup> 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, présenté dans la note « Changement de méthode » de l'annexe aux comptes annuels, relatif à la première application, à compter de janvier 2025, du nouveau règlement ANC n° 2022-06, lequel constitue un changement de réglementation comptable.

### ***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 importants 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.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre fonds de dotation, nous nous sommes assurés de la réalité des flux comptabilisés notamment au regard des versements effectués aux partenaires.

### ***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 d'activité et les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### ***Responsabilités de la gouvernance 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

## **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 fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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 Evry, le 16 avril 2026  
Le commissaire aux comptes

**IN EXTENSO IDF AUDIT**

**Jean-Philippe FERY**

Signé par Jean-Philippe Fery  
Le 16 avr. 2026

**In Extenso**  
Signature électronique

doc\_LagM  
tx\_JMDPn8VWqM8q

**Associé**

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)	6 216.00	6 216.00		67.93	- 67.93	- 100.00
	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés						
	En cours, avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	575 038.57		575 038.57	575 038.57		
	Constructions	1 479 124.00	125 825.90	1 353 298.10	1 368 676.93	- 15 378.83	- 1.12
	Installations techniques, matériel et outillage	415 422.80	166 723.96	248 698.84	280 429.16	- 31 730.32	- 11.31
	En cours, avances et acomptes	148 129.61		148 129.61		148 129.61	
ACTIF CIRCULANT	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	<b>Total II</b>	2 623 930.98	298 765.86	2 325 165.12	2 224 212.59	100 952.53	4.54
	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
Comptes de Régularisation	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres créances						
	Charges constatées d'avance (2)				4 920.15	- 4 920.15	- 100.00
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments financiers à terme et jetons détenus						
	Disponibilités	48 382.09		48 382.09	153 815.18	- 105 433.09	- 68.55
	<b>Total III</b>	48 382.09		48 382.09	158 735.33	- 110 353.24	- 69.52
	Frais d'émission des emprunts (IV)						
	Primes de remboursement des emprunts (V)						
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	2 672 313.07	298 765.86	2 373 547.21	2 382 947.92	- 9 400.71	- 0.39

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	15 000.00	15 000.00		
	Fonds propres complémentaires	883 059.00	883 059.00		
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves pour projet de l'entité	16 674.18		16 674.18	
	Autres				
	Report à nouveau	36 330.93	36 330.93		
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	52 537.34	16 674.18	35 863.16	215.08
	<b>Situation nette (sous total)</b>	1 003 601.45	951 064.11	52 537.34	5.52
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	<b>Total I</b>	1 003 601.45	951 064.11	52 537.34	5.52
AUTRES FONDS PROPRES	Fonds non remboursables				
	Avances conditionnées				
	Droits du concédant				
	<b>Total II</b>				
FONDS REPORTES ET DEDIES	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	<b>Total III</b>				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	<b>Total IV</b>				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 090 793.83	1 153 561.73	- 62 767.90	- 5.44
	Emprunts et dettes financières diverses (2)				
	Instruments financiers à terme				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	7 000.00	11 920.15	- 4 920.15	- 41.28
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	272 151.93	266 401.93	5 750.00	2.16
	Produits constatés d'avance				
	<b>Total V</b>	1 369 945.76	1 431 883.81	- 61 938.05	- 4.33
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	2 373 547.21	2 382 947.92	- 9 400.71	- 0.39

(1) Dont 3 mois d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

343 195.00 341 412.00

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	167 506. 73	164 295. 00	3 211. 73	1. 95
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
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				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
<b>Total I</b>	<b>167 506. 73</b>	<b>164 295. 00</b>	<b>3 211. 73</b>	<b>1. 95</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	24 834. 45	24 372. 05	462. 40	1. 90
Aides financières	5 750. 00	37 143. 00	- 31 393. 00	- 84. 52
Impôts, taxes et versements assimilés	17 093. 00	17 128. 00	- 35. 00	- 0. 20
Salaires et traitements				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	47 177. 08	48 352. 35	- 1 175. 27	- 2. 43
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	452. 00		452. 00	
<b>Total II</b>	<b>95 306. 53</b>	<b>126 995. 40</b>	<b>- 31 688. 87</b>	<b>- 24. 95</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>72 200. 20</b>	<b>37 299. 60</b>	<b>34 900. 60</b>	<b>93. 57</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2025 12	31/12/2024 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total III</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	19 662. 86	20 625. 42	- 962. 56	- 4. 67
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total IV</b>	19 662. 86	20 625. 42	- 962. 56	- 4. 67
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	- 19 662. 86	- 20 625. 42	962. 56	4. 67
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	52 537. 34	16 674. 18	35 863. 16	215. 08
PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)				
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	167 506. 73	164 295. 00	3 211. 73	1. 95
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	114 969. 39	147 620. 82	- 32 651. 43	- 22. 12
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	52 537. 34	16 674. 18	35 863. 16	215. 08

**ANNEXE**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 373 547.21 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 167 506.73 Euros et dégageant un excédent de 52 537.34 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

**Objet social**

Le fonds de dotation VIALA FINLAY a été constitué le 18 octobre 2019 et sa création a été publiée au Journal Officiel en date du 16 novembre 2019. Il dispose d'une dotation initiale non consommable de 15 000 euros en numéraire.

L'objet du fonds de dotation est de porter les actions d'intérêt général initiées ou soutenues par l'association AMPP VIALA : à ce titre, il reçoit et gère, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à tout organisme ou action d'intérêt général.

A cet égard, le fonds de dotation a pour objet de soutenir et de développer tout projet d'intérêt général à caractère social, médico-social, éducatif ou scientifique favorisant la prise en charge globale des enfants et jeunes atteints de handicap, quelles qu'en soient la nature et la gravité, ainsi que de leur famille, dans une optique d'épanouissement et d'autonomie en accord avec leurs convictions respectives.

L'action du fonds de dotation s'oriente notamment vers :

- La prévention et le soin de pédopsychiatrie, en s'appuyant sur les acquis de la médecine, de la pédagogie et de la psychothérapie ;
- L'accompagnement et l'orientation des enfants et jeunes et de leur famille dans le quotidien de la vie sociale et domestique ;
- La création et l'extension d'établissements et de services en faveur des personnes en situation de handicap psychiatrique.

Dans ce sens, le fonds de dotation participera au portage de l'immobilier ou au financement de structures et de projets sociaux, médico-sociaux, ou sanitaires, éducatifs et scientifiques, à caractère mobilier et immobilier, dont la réalisation favorisera sa mission d'intérêt général.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Au cours de l'exercice 2025, le Fonds de dotation a apporté une aide financière de 5 750 euros à l'Association AMPP VIALA.

ANNEXE
--------

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par le Plan Comptable Général et en conformité avec :

- le règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 ;
- le règlement ANC n°2018-06 modifié par le règlement ANC n°2020-08 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, 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.

**Changement de méthode**

L'application du nouveau règlement ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers n'induit pas de changements significatifs sur les comptes et la présentation des états financiers de l'exercice 2025.

**ANNEXE**

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

## ANNEXE

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement TOTAL	6 216		
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL			
Terrains	575 039		
Constructions sur sol propre	1 479 124		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	294 359		
Installations générales agencements aménagements divers	121 064		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			148 130
TOTAL	2 469 585		148 130
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	2 475 801		148 130

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement TOTAL			6 216	
Autres immobilisations incorporelles TOTAL				
Terrains			575 039	
Constructions sur sol propre			1 479 124	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			294 359	
Installations générales agencements aménagements divers			121 064	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes			148 130	
TOTAL			2 617 715	
Participations évaluées par mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts, autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			2 623 931	

## ANNEXE

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL	6 148	68		6 216
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre		110 447	15 379		125 826
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		83 750	19 624		103 374
Installations générales agencements aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
Emballages récupérables et divers		51 244	12 106		63 350
	TOTAL	245 441	47 109		292 550
	TOTAL GENERAL	251 589	47 177		298 766
Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires
					Dotations Reprises
Frais étab.rech.développ.	TOTAL	68			
Autres immob.incorporelles	TOTAL				
Terrains					
Constructions sur sol propre		15 379			
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.		19 624			
Instal.générales agenc.aménag.divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier					
Emballages récupérables et divers		12 106			
	TOTAL	47 109			
	TOTAL GENERAL	47 177			

Afin de tenir compte de leur valeur vénale qui est censée correspondre à la valeur résiduelle du bien, les biens inscrits en comptabilité au poste "Constructions" sont amortis sur une base égale à 25% de leur valeur brute.

## ANNEXE

**Tableau de variation des fonds propres**

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	898 059				898 059
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves		16 674		- 0	16 674
Report à nouveau	36 331				36 331
Excédent ou déficit de l'exercice	16 674	- 16 674	52 537	- 0	52 537
Situation nette	951 064		52 537	- 0	1 003 601
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL I	951 064		52 537	- 0	1 003 601

## ANNEXE

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 22	3 22		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	1 090 472	63 721	191 413	835 338
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	7 000	7 000		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	272 152	272 152		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>1 369 946</b>	<b>343 195</b>	<b>191 413</b>	<b>835 338</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	62 742			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



ANNEXE

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Frais de constitution	Linéaire	5 ans
Constructions	Linéaire	15 à 30 ans
Agencements et Installations	Linéaire	10 à 15 ans

## ANNEXE

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 22
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 000
Dettes fiscales et sociales	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	7 322

**ANNEXE**

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3798 euros TTC.

Il s'agit d'honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes.

**ANNEXE**

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

### Engagements financiers

Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Engagements en matière de pensions		
Autres engagements donnés :		2 891 541
Convention de cession Dailly	1 300 000	
Promesse d'hypothèque immobilière	96 541	
Privilège de prêteur de deniers	1 495 000	
Total (1)		2 891 541
(1) Dont concernant les dirigeants		
(1) Dont concernant les filiales		
(1) dont concernant les participations		
(1) Dont concernant les autres entreprises liées		
Dont engagements assortis de sûretés réelles		

## Page 19

