

ITEIPMAI

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
Rue Croix de Belle Tête
49120 CHEMILLÉ-EN-ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

Rue Croix de Belle Tête

49120 CHEMILLÉ-EN-ANJOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Membres,

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 ITEIPMAI relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion. Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 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 « Changement de réglementation comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose le changement de méthodes comptables concernant l'application du règlement comptable ANC n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et le cas échéant sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

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 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.

In Extenso

AUDIT

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.

Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO AUDIT CENTRE OUEST

Grégoire GAILLARD

Signé par Gregoire Gaillard
Le 20 mai 2026



doc_X8V
tx_dKE7dL3x641y

Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

Bilan actif

| | 31/12/2025 (12 mois) | | | 31/12/2024 (12 mois) |
|--|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------------|
| | Brut | Amort. prov. | Net | Net |
| Frais d'établissement (I) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 42 761 | - 42 227 | 533 | 1 427 |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | 198 147 | - 96 725 | 101 422 | 105 369 |
| Constructions | 1 757 302 | -1 359 922 | 397 380 | 432 609 |
| Installations techniques, matériels et outillages industriels | 1 133 195 | - 913 773 | 219 422 | 225 221 |
| Autres immobilisations corporelles | 373 277 | - 342 231 | 31 046 | 36 250 |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | 2 782 | | 2 782 | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières (1) | | | | |
| Participations | 200 | | 200 | 200 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | 7 273 | | 7 273 | 473 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II) | 3 514 935 | -2 754 878 | 760 057 | 801 549 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Stocks et en-cours | 82 267 | - 27 655 | 54 612 | 74 397 |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (2) | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | 371 907 | - 39 151 | 332 756 | 381 138 |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres Créances | 3 098 682 | | 3 098 682 | 3 474 016 |
| Charges constatées d'avance | 14 915 | | 14 915 | 14 212 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | 350 000 | | 350 000 | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | |
| Disponibilités | 950 821 | | 950 821 | 2 020 379 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT (III) | 4 868 592 | - 66 806 | 4 801 786 | 5 964 142 |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI) | | | | |
| TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI) | 8 383 527 | -2 821 684 | 5 561 843 | 6 765 690 |
| (1) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |

Bilan passif

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | Total | Total |
| 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 | | |
| Écarts de réévaluation | | |
| Réserves | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves pour projet de l'entité | 1 007 555 | 960 733 |
| Autres | | |
| Report à nouveau | 206 078 | 206 078 |
| Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 42 201 | 46 821 |
| Situation nette (sous total) | 1 255 834 | 1 213 633 |
| Fonds propres consommables | | |
| Subventions d'investissement | 234 006 | 307 944 |
| Provisions réglementées | | |
| TOTAL FONDS PROPRES (I) | 1 489 840 | 1 521 577 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Droits du concédant | | |
| TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (I Bis) | | |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| Fonds dédiés | | |
| TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II) | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 92 545 | 112 500 |
| TOTAL PROVISIONS (III) | 92 545 | 112 500 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 79 293 | 147 178 |
| Emprunts et dettes financières diverses (2) | | |
| Instruments financiers à terme | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes | | |
| Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 134 599 | 197 076 |
| Dettes des legs ou donations | | |
| Dettes fiscales et sociales | 553 870 | 959 368 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 10 130 | 2 225 |
| Produits constatés d'avance | 3 201 567 | 3 825 766 |
| TOTAL DETTES (IV) | 3 979 459 | 5 131 614 |
| Écarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V) | | |
| TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V) | 5 561 843 | 6 765 690 |
| (1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 3 968 902 | 5 048 101 |
| (2) Dont emprunts participatifs | | |

Compte de résultat

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) | Variation | |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------|--------------|
| | Total | Total | Euros | % |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | 189 845 | 198 805 | - 8 960 | - 5 |
| Ventes de biens et services | | | | |
| Ventes de biens | 58 665 | 65 535 | - 6 870 | - 10 |
| | | | | |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i> | | | | |
| Ventes de prestations de service | 715 638 | 735 212 | - 19 574 | - 3 |
| | 168 | 5 196 | - 5 028 | - 97 |
| | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 1 436 237 | 1 154 685 | 281 552 | 24 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| - Dons manuels | 56 568 | 58 446 | - 1 879 | - 3 |
| - Mécénats | | | | |
| - Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| Contributions financières | 19 051 | 42 424 | - 23 372 | - 55 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | 34 150 | 35 525 | - 1 375 | - 4 |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 1 000 | | 1 000 | |
| Utilisations des fonds dédiés | | | | |
| Autres produits | 5 | 489 | - 484 | - 99 |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | 2 511 159 | 2 291 121 | 220 038 | 10 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | 27 022 | 20 849 | 6 173 | 30 |
| Variation de stock | 563 | 1 417 | - 854 | - 60 |
| Autres achats et charges externes (1) (2) | 623 729 | 579 490 | 44 239 | 8 |
| Aides financières | 571 | | 571 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 29 596 | 27 998 | 1 597 | 6 |
| Salaires | 1 202 859 | 1 125 121 | 77 737 | 7 |
| Cotisations sociales | 500 992 | 448 374 | 52 618 | 12 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 135 698 | 160 604 | - 24 906 | - 16 |
| Dotations aux provisions | | 8 810 | - 8 810 | - 100 |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | | | |
| Reports en fonds dédiés | | | | |
| Autres charges | 6 869 | 5 485 | 1 384 | 25 |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II) | 2 527 898 | 2 378 149 | 149 749 | 6 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | - 16 738 | - 87 028 | 70 289 | - 81 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits de participation | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 25 338 | 12 585 | 12 753 | 101 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits des cessions d'immobilisations financières | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | 25 338 | 12 585 | 12 753 | 101 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 115 | 1 829 | - 714 | - 39 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV) | 1 115 | 1 829 | - 714 | - 39 |
| RESULTAT FINANCIER (III - IV) | 24 223 | 10 756 | 13 467 | 125 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV) | 7 485 | - 76 272 | 83 756 | - 110 |
| Produits exceptionnels (V) | | 80 648 | - 80 648 | - 100 |
| Charges exceptionnelles (VI) | | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | 80 648 | - 80 648 | - 100 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | - 34 716 | - 42 445 | 7 729 | - 18 |
| Total des produits (I + III + V) | 2 536 497 | 2 384 354 | 152 143 | 6 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 2 494 297 | 2 337 533 | 156 764 | 7 |

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) | Variation | |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------|------|
| | Total | Total | Euros | % |
| EXCEDENT | 42 201 | 46 821 | - 4 621 | - 10 |
| DEFICIT | | | | |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolat | | | | |
| TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | | | | |
| TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| (1) Redevances de crédit-bail mobilier | | | | |
| (2) Redevances de crédit-bail immobilier | | | | |

Annexe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 5561843.36 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 42200.52 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

L'Association a pour objet la conduite des actions de recherche et d'expérimentation, dans le but de favoriser le développement de la production nationale des plantes aromatiques, médicinales et à parfum.

Pour atteindre cet objectif, l'Association, sur sa propre initiative ou à la demande de partenaires :

- entreprend des travaux de recherche appliquée ou les fait exécuter,
- organise la diffusion des résultats de ceux-ci,
- établit des relations de travail avec les structures de développement de la filière et de la vulgarisation.

Les organes statutairement compétents de notre entité ont fixé différents objectifs pour réaliser l'objet social. Ces objectifs constituent le « projet de notre entité » pour lequel des réserves sont constituées le cas échéant dans nos fonds propres.

Les adhérents, acteurs organisés de la production et industriels ont confié comme missions à l'institut :

- imaginer des concepts et produits innovants afin de maintenir une activité des PPAM sur le territoire,
- être avant-gardiste et force de propositions afin de permettre à l'ensemble de la filière d'accéder à un développement durable,
- apporter des solutions techniques aux agriculteurs pour améliorer leur revenu et de le sécuriser dans le temps,
- maintenir une cohérence entre les besoins de l'amont et les demandes de l'aval pour générer la confiance et le bien-être des consommateurs.

L'association est agréée Institut Technique Agricole par arrêté ministériel du 08 février 2018.

Ces activités sont réalisées sur la France entière auprès des adhérents.

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites

au paragraphe précédent sont les suivants :

- Investissements engagés et terminés dans l'exercice : 85 K€
- Ressources humaines : l'effectif moyen s'élève à 28 personnes. La masse salariale ainsi que les charges patronales s'élèvent pour l'année 2025 à 1 706 K€.
- Autres moyens/dépenses engagées

Location matériels : 10 k€

Communication : 23 K€

Colloque : 35 K€

Principes et méthodes comptables

Principes généraux

Base de préparation des comptes sociaux

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles et principes comptables généralement admis en France selon les dispositions du plan comptable général (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG à jour des différents règlements complémentaires).

Les dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif ont été appliquées pour notre entité.

Dérogations

Dérogations aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels

L'élaboration des présents comptes annuels ne nécessite pas d'adapter et/ou de déroger aux principes généraux.

Principes généraux

Liste des principales méthodes retenues par l'entité

| En gras : la méthode retenue par l'entité. | |
|---|--|
| Postes | Méthodes Comptables |
| Comptabilisation des frais de constitution, de transformation et de premier établissement en application de l'article 212-9 | Inscription à l'actif comme frais d'établissement Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Comptabilisation des frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport en application de l'article 212-9 | Actif comme frais d'établissement Charges Imputés sur les primes d'émission et de fusion. Si la prime est insuffisante pour permettre l'imputation de la totalité des frais, l'excédent des frais est comptabilisé en charges. N/A |
| Comptabilisation des coûts de développement et des frais de création de solutions informatiques en application des articles 212-3 et 611-3 | Inscription à l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Comptabilisation des frais externes afférents à des formations nécessaires à la mise en service des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 213-8 | Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations incorporelles et corporelles en application des articles 213-8 et 213-22 | Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Comptabilisation des droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition des immobilisations financières en application des articles 221-1 et 222-1 | Incorporation dans le coût d'entrée de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Évaluation des titres des sociétés contrôlées de manière exclusive en application de l'article 221-4 | Évaluation au coût historique Évaluation par équivalence N/A |
| Évaluation des stocks en application de l'article 213-34 | Coût moyen unitaire pondéré (CUMP) Premier entré, premier sorti (PEPS - FIFO) N/A |
| Comptabilisation des frais d'émission des emprunts en application de l'article 212-11 | Actif (Répartition sur la durée de l'emprunt) Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Comptabilisation des subventions d'investissement en application de l'article 312-1 | Capitaux propres (Étalement du produit sur plusieurs exercices) Prise en compte immédiatement en produit N/A |
| Engagements en matière de pensions, de compléments de retraite, d'indemnités et versements similaires | Provision (Méthode de référence définie à l'article 121-5) Informations dans l'annexe N/A |

| Postes | Méthodes Comptables |
|--|---|
| Comptabilisation des programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application de l'article 214-10 | Composant distinct de l'immobilisation Provisions pour gros entretien N/A |
| Amortissement des primes de remboursement des emprunts en application de l'article 212-10 | Linéaire Au prorata des intérêts courus N/A |
| Comptabilisation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production d'un actif éligible en application de l'article 213-9 | Incorporation des coûts d'emprunt engagés pour financer l'acquisition ou la production des actifs éligibles dans le coût de l'actif Constatation en charges de l'exercice N/A |
| Reconnaissance du chiffre d'affaires relatif aux contrats à long terme en application de l'article 622-2 | Méthode à l'achèvement Méthode à l'avancement N/A |
| Comptabilisation des primes d'option en application de l'article 628-12 | Étalées dans le compte de résultat sur la période de couverture Constatées en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A |
| Report/déport du change à terme en application de l'article 628-13 | Étalé dans le compte de résultat Constaté en résultat au même moment que la transaction couverte ou dans la valeur d'entrée au bilan de l'élément couvert N/A |
| Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Amortissement des fonds commerciaux sur 10 ans en application de l'article 214-3 | Oui Non N/A |
| Pour les petites entreprises définies à l'article L. 123-16 du code de commerce, utilisation des mesures de simplification : Utilisation de la durée d'usage pour déterminer le plan d'amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles en application de l'article 214-13 | Oui Non N/A |

Principes généraux

Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

Faits caractéristiques de l'exercice

- La première application du règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, avec notamment la création des nouveaux postes dans le bilan et le compte de résultat pour les comptes de l'exercice de première application.

Faits caractéristiques postérieurs à la clôture

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice.

Changement de réglementation comptable

Les présents comptes ont été arrêtés en application du Plan Comptable Général, règlement ANC 2014-03 modifié notamment par le règlement ANC 2022-06. Cette 1ère application a entraîné des modifications de présentation et d'information dans le présent document.

Les reclassements de présentation des présents comptes nécessaires pour l'application du référentiel comptable à jour nécessitent les commentaires suivants :

| | 31/12/2025 (Comptes publiés selon le nouveau règlement) | 31/12/2024 (Comptes retraités selon le nouveau règlement) | 31/12/2024 (Comptes publiés selon l'ancien règlement) |
|--|---|---|---|
| Produits des cessions des immobilisations | | | |
| 757 - Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | 1 000,00 | 1 125,01 | |
| 775 - Produits des cessions d'éléments d'actif | | | 1 125,01 |
| Total | 1 000,00 | 1 125,01 | 1 125,01 |
| Valeurs comptables des immobilisations | | | |
| 657 - Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | 571 | | |
| 675 - Valeurs comptables des éléments d'actif cédés | | - | - |
| Total | 570,83 | - | - |

| | 31/12/2025 (Comptes publiés selon le nouveau règlement) | 31/12/2024 (Comptes retraités selon le nouveau règlement) | 31/12/2024 (Comptes publiés selon l'ancien règlement) |
|---|--|--|--|
| ACTIF | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Total | - | - | - |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Total | - | - | - |
| Immobilisations financières | | | |
| Total | - | - | - |
| Créances | | | |
| 4387 - Organismes sociaux - produits à recevoir | | | 1 190,65 |
| 439 - Organismes sociaux - produits à recevoir | 2 429,04 | 1 190,65 | |
| 467 - Divers comptes débiteurs et produits à recevoir | 9 395,00 | 3 500,00 | |
| 4687 - Divers produits à recevoir | | | 3 500,00 |
| Total | 11 824,04 | 4 690,65 | 4 690,65 |
| PASSIF | | | |
| Capitaux propres | | | |
| Total | - | - | - |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| 1521 - Provisions pour pensions et obligations | 92 545,00 | 112 500,00 | |
| 1531 - Dettes s/provision indemnités départ en retraite | | | 112 500,00 |
| Total | 92 545,00 | 112 500,00 | 112 500,00 |
| Emprunts et Dettes | | | |
| 4481 - Etat charges à payer | 1 080,20 | 3 487,54 | |
| 4486 - Etat charges à payer | | | 3 487,54 |
| 467 - Autres comptes créditeurs | | | 250,60 |
| 468 - Divers comptes créditeurs et charges à payer | 473,52 | 250,60 | |
| Total | 1 553,72 | 3 738,14 | 3 738,14 |

| | 31/12/2025 (Comptes publiés selon le nouveau règlement) | 31/12/2024 (Comptes retraités selon le nouveau règlement) | 31/12/2024 (Comptes publiés selon l'ancien règlement) |
|--|--|--|--|
| 64581 - Charges s/provision CP | 3 111,00 | 3 562,00 | |
| 64582 - Charges s/ provision CET | - 10 275,00 | - 1 351,00 | |
| 64588 - Charges s/ provision autres rem. | - 594,00 | 594,00 | |
| 6419 - Remboursements sur charges de personnel | | 16 677,78 | |
| 6491 - Remboursement indemnités journalières | - 12 691,22 | 10 195,76 | |
| 6492 - Remboursement formation OPCO | - 2 251,67 | 5 583,80 | |
| 708 - Activités annexes | | 2 974,49 | |
| 747 - Quote part de subvention d'investissement virée au résultat | 62 555,50 | 76 023,04 | |
| 648 - Autres charges de personnel | | | 594,00 |
| 6489 - Charges s/dot. Congés payés | | | 3 562,00 |
| 64892 - Charges s/dot. CET | | | - 1 351,00 |
| 791 - Transfert de charges | | | 2 304,37 |
| 7912 - Transfert de charges | | | 670,12 |
| 79124 - Transfert de charges de personnel | | | 32 457,34 |
| 777 - Quote part de subvention d'investissement virée au résultat | | | 76 023,04 |
| 7718 - Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | |
| Total | 39 854,61 | 114 259,87 | 114 259,87 |

Notes relatives aux postes de bilan

Actif immobilisé - Tableau des immobilisations

| | 31/12/2024 (12 mois) | Augmentations | | Diminutions | | 31/12/2025 (12 mois) | |
|---|--------------------------------|---------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---|
| | Montant début d'exercice | Réévaluations | Acquisitions et assimilés | Virement poste à poste | Cessions et assimilés | Montant fin d'exercice | Valeur d'origine des immos réévaluées |
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | | |
| Frais de développement | | | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 42 761 | | | | | 42 761 | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| Sous-total | 42 761 | | | | | 42 761 | |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | 198 147 | | | | | 198 147 | |
| Constructions | 1 757 302 | | | | | 1 757 302 | |
| Constructions sur sol propre | 1 412 570 | | | | | 1 412 570 | |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | | | | |
| Installations générales, agencements, aménagements des constructions | 344 732 | | | | | 344 732 | |
| Installations techniques matériels et outillages industriels | 1 069 106 | | 73 269 | | 9 180 | 1 133 195 | |
| Autres immobilisations corporelles | 361 351 | | 11 926 | | | 373 277 | |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 73 233 | | | | | 73 233 | |
| Matériel de transport | 108 090 | | | | | 108 090 | |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 180 027 | | 11 926 | | | 191 953 | |
| Emballages récupérables et divers | | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | 2 782 | | | 2 782 | |
| Sous-total | 3 385 905 | | 87 977 | | 9 180 | 3 464 702 | |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | | | |
| Sous-total | | | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES | | | | | | | |
| Participations évaluées par mise en équivalence | | | | | | | |
| Autres participations | 200 | | | | | 200 | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 473 | | 6 800 | | | 7 273 | |
| Sous-total | 673 | | 6 800 | | | 7 473 | |
| Total | 3 429 339 | | 94 777 | | 9 180 | 3 514 935 | |

Amortissements des immobilisations

| | Montant début d'exercice | Augmentations | Diminutions | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------------|----------------|--------------|------------------------------|
| FRAIS D'ETABLISSEMENT | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Sous-total | | | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires | 41 334 | 894 | | 42 227 |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Sous-total | 41 334 | 894 | | 42 227 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| Terrains | 92 778 | 3 947 | | 96 725 |
| Constructions | 1 324 692 | 35 229 | | 1 359 922 |
| Constructions sur sol propre | 1 071 300 | 25 687 | | 1 096 987 |
| Constructions sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements, aménagements des constructions | 253 392 | 9 543 | | 262 935 |
| Installations techniques matériels et outillages industriels | 843 885 | 78 497 | 8 610 | 913 773 |
| Autres immobilisations corporelles | 325 101 | 17 131 | | 342 231 |
| Installations générales, agencements, aménagements divers | 64 322 | 2 698 | | 67 020 |
| Matériel de transport | 102 569 | 4 671 | | 107 240 |
| Matériel de bureau et informatique, mobilier | 158 209 | 9 761 | | 167 971 |
| Emballages récupérables et divers | | | | |
| Sous-total | 2 586 456 | 134 804 | 8 610 | 2 712 651 |
| Total | 2 627 790 | 135 698 | 8 610 | 2 754 878 |
| (1) Dont amortissement du fonds de commerce par application de l'article 39, 1-2, al.3 du CGI | | | | |

Informations relatives à l'actif immobilisé

Précisions sur les amortissements

Valeur résiduelle

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Durée et mode d'amortissement

Immobilisations incorporelles

Seul le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires : de 12 mois à 3 ans

Immobilisations corporelles

Le mode linéaire est retenu sur les durées suivantes:

* Agencements et aménagements de terrains : de 4 ans à 10 ans

* Constructions : de 5 ans à 20 ans

* Installations techniques, matériels et outillages industriels : de 3 ans à 10 ans

* Matériel de transport : de 4 ans à 10 ans

* Matériel de bureau : de 12 mois à 10 ans

Information relatives aux stocks et en-cours

Stocks et en-cours

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---------------|-----------------|
| Matières premières et autres approvisionnements | 3 400 | 3 964 |
| En-cours de production | | |
| Produits finis | 78 866 | 110 294 |
| Marchandises | | |
| Total | 82 267 | 114 258 |

Les stocks de produits finis sont valorisés au coût de production.

Les stocks de semences sont valorisés à leur prix de vente HT après abattement d'un tiers de leur valeur.

Une provision est constituée lorsque la valeur estimée devient inférieure au coût de production.

La provision pour dépréciation des semences est estimée en fonction de leur taux de germination.

Dépréciation des stocks et en-cours

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---------------|-----------------|
| Matières premières et autres approvisionnements | | |
| En-cours de production | | |
| Produits finis | 27 655 | 39 861 |
| Marchandises | | |
| Total | 27 655 | 39 861 |

Créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des créances

| | Montant Brut | A moins d'un an | A plus d'un an |
|---|------------------|------------------|----------------|
| CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ | 7 273 | | 7 273 |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts (1) (2) | | | |
| Autres immobilisations financières | 7 273 | | 7 273 |
| CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT | 3 485 504 | 3 485 504 | |
| Créances clients | 371 907 | 371 907 | |
| Clients douteux ou litigieux | 49 479 | 49 479 | |
| Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés | 322 428 | 322 428 | |
| Créances sociales | 2 429 | 2 429 | |
| Personnel et comptes rattachés | | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 429 | 2 429 | |
| Créances fiscales | 3 061 328 | 3 061 328 | |
| Impôts sur les bénéfices | 34 716 | 34 716 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 33 956 | 33 956 | |
| Autres impôts, taxes et versements assimilés | | | |
| Etat et autres collectivités publiques - Divers | 2 992 656 | 2 992 656 | |
| Autres créances | 34 925 | 34 925 | |
| Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés débiteurs | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | |
| Débiteurs divers | 34 925 | 34 925 | |
| Charges constatées d'avance | 14 915 | 14 915 | |
| Total | 3 492 777 | 3 485 504 | 7 273 |
| (1) Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| (2) Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |

Produits à recevoir

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) | Variation Euros | Variation % |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------|
| Clients - Factures à établir | 2 052 | 3 000 | - 948 | - 32 |
| 4181000 - CLT FACTURES A ETABLIR | 2 052 | 3 000 | - 948 | - 32 |
| Organismes sociaux - Produits à recevoir | 2 429 | 1 191 | 1 238 | 104 |
| 4387000 - ORG SOCIAUX PSTS A RECEVOIR | | 1 191 | - 1 191 | - 100 |
| 4390000 - ORGANISMES SOCIAUX PRODUITS À RECEV | 2 429 | | 2 429 | |
| Etat - Produits à recevoir | 2 992 656 | 3 386 485 | - 393 829 | - 12 |
| 4417000 - SUBVENTIONS EXPLOITATION A REC | 2 992 656 | 3 386 485 | - 393 829 | - 12 |
| Intérêts courus à recevoir - Sur valeurs mobilières de placement et disponibilités | 3 790 | | 3 790 | |
| 5188000 - INTERETS COURUS A RECEVOIR 2025 | 3 790 | | 3 790 | |
| Produits à recevoir - Divers | 9 395 | 3 500 | 5 895 | 168 |
| 4670000 - DIVERS COMPTES DEBITEURS ET PDT A R | 9 395 | | 9 395 | |
| 4687000 - DIVERS PRODUITS A RECEVOIR | | 3 500 | - 3 500 | - 100 |
| Total | 3 010 322 | 3 394 176 | - 383 853 | - 11 |

Dépréciations des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

Provisions pour dépréciations

| | Montant début d'exercice | Dotations | Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------------|-----------|---------------|------------------------------|
| Dépréciations des immobilisations incorporelles | | | | |
| Dépréciations des immobilisations corporelles | | | | |
| Dépréciations sur actifs reçus par legs ou donations | | | | |
| Dépréciations des immobilisations financières | | | | |
| Dépréciation sur titres mis en équivalence | | | | |
| Dépréciation sur titres de participation | | | | |
| Dépréciations des autres immobilisations financières | | | | |
| Dépréciations des stocks et en-cours | 39 861 | | 12 206 | 27 655 |
| Dépréciations des créances usagers | 41 140 | | 1 989 | 39 151 |
| Autres provisions pour dépréciations | | | | |
| Dépréciations sur autres créances | | | | |
| Dépréciations des valeurs mobilières de placements | | | | |
| Total | 81 001 | | 14 195 | 66 806 |

Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserves | 960 733 | 46 821 | | | 1 007 555 |
| Report à nouveau | 206 078 | | | | 206 078 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 46 821 | - 46 821 | 42 201 | | 42 201 |
| Situation nette (sous total) | 1 213 633 | | 42 201 | | 1 255 834 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | 307 944 | | | 73 938 | 234 006 |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Total | 1 521 577 | | 42 201 | 73 938 | 1 489 840 |

Réserves pour projet de l'entité

Le « projet de l'entité », est constitué des différents objectifs fixés par les organes statutairement compétents de l'entité pour réaliser l'objet social rappelé en première partie de cette Annexe.

| | A l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture de l'exercice |
|---|-----------------------------|-------------------------|--------------|----------------------------|----------------------------|
| Nouvelle station – Equipements – Site internet | 266 178 | | | | 266 178 |
| Investissements BPE – Matériels – Laboratoire – Mobiliers | 52 900 | | | | 52 900 |
| Matériels informatiques | 12 808 | | | | 12 808 |
| Mise en place outils de biologie moléculaire au laboratoire | 36 254 | | | | 36 254 |
| Investissements divers | 84 556 | | | | 84 556 |
| Total | 452 696 | 0 | 0 | 0 | 452 696 |

Tableau des subventions d'investissement

| | 31/12/2024 (12 mois) | Variations de l'exercice | | 31/12/2025 (12 mois) |
|--|-----------------------------------|--------------------------|---------------|----------------------------------|
| | Solde à l'ouverture de l'exercice | Augmentation | Diminution | Solde à la clôture de l'exercice |
| Montant nominal | 2 070 073 | | 11 382 | 2 058 691 |
| Quotes-parts virées au résultat | 1 762 130 | 62 556 | | 1 824 685 |
| Subventions d'investissement nettes | 307 944 | - 62 556 | 11 382 | 234 006 |

Provisions

Provisions pour risques et charges

| | Montant début d'exercice | Dotation | Reprise utilisée | Reprise non utilisée | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------------|----------|---------------------|----------------------------|------------------------------|
| PROVISIONS POUR RISQUES | | | | | |
| Pour litiges | | | | | |
| Pour garanties données aux clients | | | | | |
| Pour amendes et pénalités | | | | | |
| Pour pertes de change | | | | | |
| Pour pertes sur contrat | | | | | |
| Autres provisions pour risques | | | | | |
| Sous-total | | | | | |
| PROVISIONS POUR CHARGES | | | | | |
| Charges sur legs ou donations | | | | | |
| Pour pensions et obligations similaires | 112 500 | | - 19 955 | | 92 545 |
| Pour restructurations | | | | | |
| Pour impôts | | | | | |
| Pour renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires | | | | | |
| Pour gros entretiens ou grandes visites | | | | | |
| Pour remise en état | | | | | |
| Autres provisions pour charges | | | | | |
| Sous-total | 112 500 | | - 19 955 | | 92 545 |
| Total des provisions | 112 500 | | - 19 955 | | 92 545 |

Précisions sur les provisions significatives et passifs éventuels

Précisions sur les provisions significatives

Provision pour indemnité de départ à la retraite

Les engagements de l'entité se composent d'avantages long terme, postérieurs à l'emploi, consentis aux employés (en particulier, les indemnités de départ à la retraite). Notre entité provisionne ses engagements au titre des indemnités de départ à la retraite.

Le montant de notre engagement total correspondant s'élève à 92 545€ au titre de l'exercice (N-1 : 112 500 €). Il est totalement provisionné au titre de l'exercice.

Ce montant tient compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité) d'un taux d'évolution des rémunérations de 1.5 % et d'une actualisation au taux de 3.50 %.

Ventilation des dotations et reprises

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) |
|--|-------------------------|-------------------------|
| | Total | Total |
| EXPLOITATION | | |
| Dotations d'exploitation | | 18 985 |
| Reprises d'exploitation | 34 150 | 93 |
| Total Exploitation | 34 150 | - 18 892 |
| FINANCIER | | |
| Dotations financières | | |
| Reprises financières | | |
| Total Financier | | |
| EXCEPTIONNEL | | |
| Dotations exceptionnelles | | |
| Reprises exceptionnelles | | |
| Total Exceptionnel | | |
| Total des dotations et reprises | 34 150 | - 18 892 |

Dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

État des dettes

| | Montant Brut | Échéance à 1 an | Échéance à plus d'1 an et 5 ans au plus | Échéance à plus de 5 ans |
|---|------------------|------------------|---|--------------------------|
| EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES | 79 293 | 68 736 | 10 557 | |
| Emprunts obligataires convertibles (1) (2) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) (2) | | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2) | 79 293 | 68 736 | 10 557 | |
| - Dont à 1 an au maximum à l'origine | | | | |
| - Dont à plus de 1 an à l'origine | 79 293 | 68 736 | 10 557 | |
| Emprunts et dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 134 599 | 134 599 | | |
| AUTRES DETTES | 564 000 | 564 000 | | |
| Dettes sur legs ou donations | | | | |
| Dettes sociales | 329 395 | 329 395 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 182 199 | 182 199 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 147 196 | 147 196 | | |
| Dettes fiscales | 224 475 | 224 475 | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 63 937 | 63 937 | | |
| Obligations cautionnées | | | | |
| Autres impôts, taxes et assimilés | 160 538 | 160 538 | | |
| Autres | 10 130 | 10 130 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| Confédérations, fédérations, unions et entités affiliés créiteurs | | | | |
| Autres dettes | 10 130 | 10 130 | | |
| Produits constatés d'avance | 3 201 567 | 3 201 567 | | |
| Total | 3 979 459 | 3 968 902 | 10 557 | |
| (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| (2) Emprunts remboursés en cours d'exercice | 67 938 | | | |

Charges à payer

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) | Variation Euros | Variation % |
|---|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------|
| Intérêts courus à payer - sur emprunts et dettes assimilées | 67 185 | 124 119 | - 56 934 | - 46 |
| 1648100 - PRET HPHS 2020 | 5 506 | 10 169 | - 4 663 | - 46 |
| 1648300 - PRET INVEST LABO 2022 | 61 541 | 113 864 | - 52 323 | - 46 |
| 5181000 - INTERETS COURUS A PAYER | 138 | 86 | 53 | 61 |
| Fournisseurs - Factures non parvenues | 57 723 | 86 938 | - 29 215 | - 34 |
| 4081000 - FRNS FACTURES NON PARVENUES | 57 723 | 86 938 | - 29 215 | - 34 |
| Clients - Rabais, remises et ristournes à accorder | | 1 127 | - 1 127 | - 100 |
| 4198000 - CLT AVOIRS A ETABLIR | | 1 127 | - 1 127 | - 100 |
| Personnel - Charges à payer | 182 199 | 195 217 | - 13 018 | - 7 |
| 4282000 - PROVISION CONGES PAYES | 96 118 | 89 356 | 6 762 | 8 |
| 4286000 - PERSONNEL AUTRES CHARGES DUES | 21 970 | 19 889 | 2 081 | 10 |
| 4286100 - PROVISION CET | 64 111 | 85 972 | - 21 861 | - 25 |
| Organismes sociaux - Charges à payer | 75 240 | 82 570 | - 7 330 | - 9 |
| 4382000 - PROV CHGES SOC S/CP | 45 108 | 41 997 | 3 111 | 7 |
| 4386000 - OCAPIAT | | 166 | - 166 | - 100 |
| 4386100 - PROV CHGES SOC S/CET | 30 132 | 40 407 | - 10 275 | - 25 |
| Etat - Charges à payer | 1 080 | 3 488 | - 2 407 | - 69 |
| 4481000 - ETAT CHARGES A PAYER 2025 | 1 080 | | 1 080 | |
| 4486000 - ETAT CHARGES A PAYER | | 3 488 | - 3 488 | - 100 |
| Charges à payer - Divers | 474 | | 474 | |
| 4680000 - DIVERS COMPTES CRÉDITEURS ET CHARGES À PAYER | 474 | | 474 | |
| Total | 383 901 | 493 458 | - 109 557 | - 22 |

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

| | Solde comptable 486 | Exploitation | Exceptionnel | Financier |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|-----------|
| Charges constatées d'avance | 14 915 | 14 915 | | |
| 4860000 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE | 14 915 | 14 915 | | |
| Total | 14 915 | 14 915 | | |

Produits constatés d'avance

| | Solde comptable 487 | Exploitation | Exceptionnel | Financier |
|---------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|-----------|
| Produits constatés d'avance | 3 201 567 | 3 201 567 | | |
| 4870000 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE | 3 201 567 | 3 201 567 | | |
| Total | 3 201 567 | 3 201 567 | | |

Notes relatives au compte de résultat

Activité et ventilation des produits

- Cotisations avec contrepartie

Les cotisations avec contrepartie sont les cotisations ayant une autre contrepartie que la participation à l'assemblée générale, la réception de publication ou la remise de biens de faible valeur.

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de leur encaissement effectif.

- Ventes de biens et services

Les ventes de biens et services peuvent être ainsi détaillées par zone géographique :

- en France
- en Europe.

Concours publics et subventions par nature et par catégories d'autorités administratives

Les dépenses engagées avant que notre entité ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits. Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutives. Tant qu'une condition suspensive persiste, la subvention ne peut être comptabilisée en produits.

Constituent des subventions les contributions facultatives de toute nature, valorisées dans l'acte d'attribution, décidées par les autorités administratives et les organismes chargés de la gestion d'un service public industriel et commercial, justifiées par un intérêt général et destinées à la réalisation d'une action ou d'un projet d'investissement, à la contribution au développement d'activités ou au financement global de l'activité de l'organisme de droit privé bénéficiaire.

Ces actions, projets ou activités sont initiés, définis et mis en œuvre par les organismes de droit privé bénéficiaires. Ces contributions ne peuvent constituer la rémunération de prestations individualisées répondant aux besoins des autorités ou organismes qui les accordent

Une subvention d'exploitation est octroyée à l'entité pour lui permettre de compenser l'insuffisance de certains produits d'exploitation ou de faire face à certaines charges d'exploitation.

Les subventions d'exploitation sont comptabilisées en produit lors de la notification de l'acte d'attribution de la subvention par l'autorité administrative.

Subventions et Concours Publics

| | Union Européenne | Etat | Collectivités Territoriales | Caisse d'allocations familiales | Autres | Total |
|-----------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------------|--------|------------------|
| Concours publics | | | | | | |
| Subvention d'exploitation | 1 348 | 1 334 039 | 38 293 | | | 1 373 681 |
| Subvention d'investissement | | | | | | |
| Total | 1 348 | 1 334 039 | 38 293 | | | 1 373 681 |

Charges et produits d'exploitation et financiers

Honoraires des commissaires aux comptes

| | CAC 1 ou OTI 1 | CAC 2 ou OTI 2 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Honoraires afférents à la certification des comptes | 8 865 | |
| Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité | | |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité | | |
| Total | 8 865 | |

Résultat financier

| | 31/12/2025 (12 mois) | 31/12/2024 (12 mois) | Variation | |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------|-------------|
| | Total | Total | Euros | % |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| Produits de participation | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances | | | | |
| Autres intérêts de produits assimilés | 25 338 | 12 585 | 12 753 | 101 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits des cessions d'immobilisations financières | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS | 25 338 | 12 585 | 12 753 | 101 |
| CHARGES FINANCIERES | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 1 115 | 1 829 | - 714 | - 39 |
| Différences négatives de change | | | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie | | | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES | 1 115 | 1 829 | - 714 | - 39 |
| RESULTAT FINANCIER | 24 223 | 10 756 | 13 467 | 125 |

Autres informations

Tableau des effectifs

| | Exercice N |
|------------------------------------|---------------|
| EFFECTIF MOYEN DU PERSONNEL | |
| Cadres | 16 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 10 |
| Ouvriers | 2 |
| Total | 28 |

Autres informations

Engagements financiers

Engagements donnés

| | Montant |
|--|---------------|
| Engagements de crédit-bail mobilier | |
| Engagements de crédit-bail immobilier | |
| Effets escomptés non échus | |
| Avals et cautions | |
| Engagements en matière de pensions | |
| Autres engagements donnés | 73 648 |
| Total | 73 648 |
| Dont concernant les dirigeants | |
| Dont concernant les filiales | |
| Dont concernant les participations | |
| Dont concernant les autres entreprises liées | |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles | |

Les engagements donnés correspondent à :

- l'hypothèque immobilière sur l'emprunt du hangar agricole sis LD La Croix De Belle Tête 49120 Chemillé Melay à hauteur de 12 107 euros.
- le gage du matériels financés par l'emprunt à hauteur de 61 541 euros.

Informations sur les dirigeants

Rémunération allouée aux dirigeants

Les rémunérations des membres des organes d'administration – président de l'association en particulier et celle des membres des organes de direction ne sont pas fournies. En effet, cette information permettrait d'identifier les situations individuelles des intéressés.