



*Mr Gilles Royer
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes
Diplômé de l'ESC de Montpellier*

ASSOCIATION SESAME AUTISME CHER

1265 Route de Bourges
18 390 – OSMOY

_

Exercice du 1^{er} Janvier 2025 au 31 Décembre 2025

Rapport du Commissaire aux Comptes
Sur les Comptes annuels

ASSOCIATION SESAME AUTISME CHER

Siège social : 1265 Route de Bourges
18 390 OSMOY

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

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 SESAME AUTISME CHER relatif 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 de l'émission de notre rapport.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note introductive « Règles et méthodes comptables – événements post-clôture » de l'annexe des comptes annuels.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « REGLES ET METHODES COMPTABLES – modernisation des états financiers »

de l'annexe des comptes annuels de l'association SESAME AUTISME CHER, concernant l'application du nouveau règlement ANC n°2022-06.

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.

Comme mentionné dans la première partie, la note « REGLES ET METHODES COMPTABLES – modernisation des états financiers » de l'annexe des comptes annuels, expose l'impact de l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 sur les comptes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié la correcte application du changement de réglementation comptable et la présentation qui en est faite.

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.

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'Annexe des comptes, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant la détermination des subventions reçues et à recevoir, des provisions pour dépréciation des créances clients, des provisions pour risques et charges, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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 moral et financier du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime

nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 la société ou de cesser son activité.

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

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

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

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

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

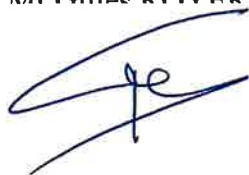
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BOURGES le 11/06/2026

SAS CGR AUDIT représentée par
Mr Gilles ROVER



C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Autres immobilisations incorporelles	49 238	49 238		
	Immobilisations incorporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	421 030	53 270	367 760	367 760
	Constructions	4 727 065	1 868 726	2 858 339	2 975 696
	Installations techniques, matériels et outillage	264 325	233 461	30 864	36 181
	Autres immobilisations corporelles	827 055	598 772	228 282	224 340
	Immobilisations corporelles en cours				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
	Participations et créances rattachées				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	8 141		8 141	4 918
	Autres immobilisations financières	9 418		9 418	6 017
TOTAL (I)		6 306 272	2 803 467	3 502 805	3 614 912
COMPTES DE LIAISON	Comptes de liaison (1)				136 920
	TOTAL (II)				136 920
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et fournitures	1 934		1 934	1 200
	Autres approvisionnements	7 743		7 743	8 836
	En-cours de production (biens et services)				
	Produits intermédiaires et finis	1 020		1 020	4 081
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	10 977		10 977	
	CREANCES (2)				
	Créances redevables et comptes rattachés (3)	94 742		94 742	159 451
	Autres créances	54 785		54 785	40 722
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	23 110		23 110	14 692
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBLES	94 575		94 575	44 319
	TOTAL (III)	288 886		288 886	273 300
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL ACTIF		6 595 158	2 803 467	3 791 691	4 025 132

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la tr pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an : Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

Mission de Présentation des Comptes

1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Bilan Passif

		31/12/2025	31/12/2024
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Dons et legs		
	- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation avec droit de reprise		
	RESERVES		
	Excédents affectés à l'investissement	139 063	139 063
	Reserves de compensation	50 000	50 000
	Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	18 208	18 208
	Autres réserves		
	REPORT A NOUVEAU		
	Report à nouveau (gestion non contrôlée)	24 989	22 329
	Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
	Résultat sous contrôle de tiers financeurs	(779 221)	(683 967)
DETTES (1)	Dépenses non opposables au tiers financeurs		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit) (1)	(77 760)	(92 595)
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	461 961	483 063
	PROVISIONS REGLEMENTEES		
	Couverture du besoin en fonds de roulement		
	Amortissements dérogatoires et prov. pour renouvellement des immobilisations		
	Reserves des plus-values nette d'actif		
	Immobilisations grevées de droits		
	Provisions réglementées		
	TOTAL (I)	(162 761)	(63 899)
	Comptes de liaison		136 920
	TOTAL (II)		136 920
	Provisions pour risques	99 014	
	Provisions pour charges		84 037
	Fonds dédiés	13 231	18 428
	TOTAL (III)	112 245	102 465
DETTES (1)	DETTES (4)		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	3 328 933	3 369 938
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Redevables créditeurs		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	69 599	72 780
	Dettes fiscales et sociales	410 346	379 894
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes (5)	29 429	27 034
	Produits constatés d'avance	3 900	
	TOTAL (IV)	3 842 207	3 849 646
	Ecart de conversion passif		
	TOTAL (V)		
TOTAL PASSIF		3 791 691	4 025 132

- (1) Dont compte 1201 : et compte 1291 : résultats sous contrôle de tiers financeurs.
- (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banque.
- (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.
- (4) Dont à plus d'un an : 607 605 Dont à moins d'un an : 234 602
- (5) Dont fonds des majeurs protégés :

Mission de Présentation des Comptes

Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	1 120	1 184
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens	12 049	21 992
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	45 653	54 111
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	3 927 482	3 509 948
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels	13 664	11 462
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	14 023	5 025
	Utilisations des fonds dédiés	4 192	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	780	1 021
Total des produits d'exploitation		4 018 963	3 604 743
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 877	11 188
	Variation de stocks	359	(2 193)
	Autres achats et charges externes	622 685	573 741
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	245 559	214 764
	Salaires	2 154 460	1 910 004
	Cotisations sociales	779 804	717 209
	Dotation aux amortissements et dépréciations	167 689	172 437
	Dotation aux provisions	29 000	18 618
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	489	56
Total des charges d'exploitation		4 002 922	3 615 823
RESULTAT D'EXPLOITATION		16 041	(11 080)

Mission de Présentation des Comptes

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
RESULTAT D'EXPLOITATION		16 041	(11 080)
PRODUITS FINANCIERS	De participation	67	68
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	132	85
	Autres intérêts et produits assimilés	2	2
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		201	155
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	95 008	119 076
	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		95 008	119 076
RESULTAT FINANCIER		(94 806)	(118 920)
RESULTAT COURANT avant impôts		(78 765)	(130 001)
	Produits exceptionnels	1 005	37 406
	Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 005	37 406
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices			
TOTAL DES PRODUITS		4 020 170	3 642 304
TOTAL DES CHARGES		4 097 930	3 734 899
EXCEDENT ou DEFICIT		(77 760)	(92 595)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL		22 881	22 643
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		22 881	22 643

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURG-EN-MONTAGNE

Tel: 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 03 61 61

SIRET: 814 574 984 0001

Mission de Présentation des Comptes

ASSISTANCE ET CONSEIL

Annexe libre

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

Autres informations

Les rémunérations allouées aux dirigeants ont représenté un montant de 72 751.28€.

Effectif

Effectif du personnel : 64.7 ETP

Bénévolat

Les heures effectuées par les bénévoles sont évaluées hors charges sociales à 22 881 €, soit 1926 heures au taux horaire du SMIC à 11.88€ (en vigueur au 31/12/2025).

Honoraires du Commissaire aux comptes

Le montant des honoraires du Commissaire aux Comptes au titre de 2025 est de 9 593 euros.

Résultat par branche d'activité

Boutique Atout fruit	0
Activité	7 100.48
Association	5 256.80
EAM La Chataigneraie	- 96 363.95
PLATEFORME - EX PRAM	- 538.78
HABITAT INCLUSIF	0
MAS	6 785.22

Subvention d'investissement

L'association perçoit des subventions d'investissements relatives à divers projets générant une immobilisation. Une quote-part de subvention est reprise en produit afin de venir couvrir la charge de la dotation aux amortissements des biens financés.

Ferme pédagogique	254 525.64€
Tablette	257.14€
Maison de Bourges	256 780.93€
Agrandissement Osmoy	285 164.66€
Parcours sensoriel moteur Osmoy	24 200.00€
Maison de Bourges aménagement	6 604.41€
Equipement Pôle Soins	34 758.32€
DUI	14 208.34€

Tableau des subventionneurs

Etat : 1 351 059.12€

Collectivités publiques : €

Annexe libre

Département : 2 061 425€
Région : 350€
Autres partenaires : 37800€

Engagement retraite

Le montant de l'engagement retraite au 31 décembre 2025 est de 87 760€.
La valeur retenue pour les principales hypothèses actuarielles et de leur base de détermination est la

suivante à la date de clôture :

- taux d'actualisation : 4 %
- taux d'augmentation annuel des salaires : 1.00 %
- Turnover : Fort et pour certains salariés mentionnés par la directrice avec un taux de 99%
- Mortalité : le pourcentage de survie résulte des tables de mortalité officielles.
- Convention collective applicable : ETABLISSEMENT MEDICAUX SOCIAUX
- Taux global de charges sociales : 45 %.

Cependant il est provisionné à ce titre 24 000€ compte tenu des départs dans les 5 prochaines années, la portant ainsi à 43 976.64€.

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

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 **3 791 691** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 020 170** euros et un total **charges** de **4 097 930** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-77 760** euros.

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

Les notes et tableaux présentés ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants de l'entité associative.

PRESENTATION DE L'ENTITE

Agir en faveur des personnes autistes ou souffrant de troubles envahissant du développement et de leurs familles.

"L'association Sésame Autisme Cher fondée en 2005, est née de la volonté de parents de jeunes enfants et adolescents autistes. Elle est enregistrée au Journal Officiel le 15 janvier 2005.

L'association est affiliée à la Fédération Française Sésame Autisme et elle est co-fondatrice de la Fédération Autisme Centre Val de Loire.

Le projet porté par l'association a été pensé, il s'agit de se soigner en travaillant à des activités utiles au pays, et être en relation avec les autres : voisins, clients, visiteurs, qui reconnaissent la personne et sa place sociale. L'association a fait le choix d'un habitat inclusif et diffus de type familial et inscrit dans un environnement de proximité porteur de tous les services et commerces favorisant l'autonomie des adultes autistes.

L'association a fait le choix d'activités en journée sur le site Eco-certifié de « La Châtaigneraie » à Osmoy ou en intégration dans des entreprises. Les différents Ateliers « dits de de travail » sont sources d'utilité sociale et de valorisation des personnes autistes. C'est dans cet esprit que l'association a créé dès 2006 « La Boutique Atout Fruit » en partenariat avec l'entreprise MONIN, dont le concept est celui d'un commerce solidaire, dispositif de soutien à l'intégration professionnelle et sociale. C'est un lieu de stage et d'accompagnement dans la définition et la mise en oeuvre d'un projet de formation/insertion professionnelle qui s'adresse à des adultes et à des adolescents qui suivent une scolarité."

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Création de nouveaux services avec le MAS Autisme au 1/09/2025.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Création de nouveaux services avec le SAMSAH Emploi/Habitat et de nouvelles ressources dans le cadre du PRIAC ARS.

Continuité des activités Sésame Activité avec le développement de nouveaux clients et de l'Habitat Inclusif.

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1 rue Champollion - 18000 BOURGES

Tel. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Ces différentes mesures doivent permettre d'assurer la continuité d'exploitation de l'association pour l'exercice 2026.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Les comptes annuels de l'entité associative ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 du Plan Comptable Général et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Modernisation des états financiers

Le règlement ANC N°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC N°2014-03 relatif au Plan Comptable Général, s'applique obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025. Ce changement de réglementation constitue un changement de méthode comptable s'appliquant de façon prospective. En conséquence, les comptes comparatifs de l'exercice précédent n'ont pas été retraités.

Les principales évolutions concernent :

- Une redéfinition du résultat exceptionnel : il regroupe d'une part les seuls éléments liés à un événement majeur et inhabituel, et d'autre part les seuls éléments liés à une origine purement fiscale, tels que les amortissements dérogatoires ou les provisions réglementées. En conséquence, les autres opérations habituellement constatées en résultat exceptionnel sont, selon leur nature, classées en résultat d'exploitation ou en résultat financier, impactant ainsi désormais le résultat courant. Par exemple :
 - Les produits de cession d'immobilisations corporelles sont désormais présentés dans les produits d'exploitation sous une nouvelle rubrique « Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles » alors que précédemment ils étaient présentés en produits exceptionnels.
 - Les valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées sont désormais présentées dans les charges d'exploitation alors que précédemment elles étaient présentées en charges exceptionnelles.
 - Les cessions d'immobilisations financières sont désormais présentées dans le résultat financier alors que précédemment elles étaient présentées dans le résultat exceptionnel.
 - La quote-part des subventions d'investissement virée au résultat de l'exercice est

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

02 48 68 01 77 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 584 00013

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

désormais incluse dans la rubrique « Subvention » au sein des produits d'exploitation alors qu'elle était présentée dans le résultat exceptionnel.

- La suppression de la technique du transfert de charge : les éléments concernés sont désormais déduits des charges d'exploitation concernées et ne sont plus présentés dans la rubrique « Reprises sur amortissements et dépréciations et provisions » comme auparavant. Le résultat d'exploitation n'est pas impacté.
- Une simplification des états financiers et du plan de comptes offrant une structure plus claire adaptée aux besoins actuels des entreprises.

Ce changement de présentation des états financiers n'impacte pas de manière significative la comparabilité des comptes annuels de l'entité.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires minoré des remises, rabais et escomptes obtenus).

Les frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables :

Conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

- Immobilisations décomposables :

Si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisation différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements	Linéaire	7 à 15 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	3 à 10 ans

ANNEXE COMPTABLE ASSOCIATION

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires), au dernier prix d'achat connu. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Les éventuels produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous-activité et de stockage.

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées 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.

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

Tableau de passage du résultat comptable au résultat du compte administratif

	Total						
Résultat comptable (a)	(77 760)						
Reprise résultats sous contrôle tiers financeurs (b)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat économique (c = a + b)	(77 760)						
Dépenses non opposables aux tiers financeurs (d)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Produits non opposables aux tiers financeurs (e)	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -	+ -
Résultat du compte administratif (f = c + d + e)	(77 760)						

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Fonds dédiés

Subventions de fonctionnement affectées - Fonds dédiés	Fonds à engager début de l'exerci	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réal sur nouvelles res affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Totalisation				

C.G.R. AUDIT
SAS au capital de 1000€
1, rue Champollion - 18000 BOURGES
Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
SIRET : 814 574 984 00013

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
cnr pole soin 2016	7 618	1 005		6 613
cnr sur subvention	4 192	4 192		6 618
	6 618			
TOTAL	18 428	5 197		13 231

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Dons				
Abandon de frais				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

Mission de Présentation des Comptes

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	207 271			207 271
Report à nouveau	22 329	2 660		24 989
Résultat de l'exercice	(92 595)	111 199	96 364	(77 760)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	(683 967)	(95 254)		(779 221)
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	483 063	190 961	212 063	461 961
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Dépenses refusées par l'autorité de tarification				
Dépenses non opposables au tiers financeurs				
TOTAL	(63 899)	209 565	308 427	(162 761)

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 524 00013

Immobilisations

		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 immobilisations incorporelles	49 238					49 238
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 238					49 238
CORPORELLES	Terrains	421 030					421 030
	Constructions sur sol propre	4 680 546					4 680 546
	sur sol d'autrui						
	instal. agencement aménagement	46 519					46 519
	Instal technique, matériel outillage industriels	257 047		7 278			264 325
	Instal., agencement, aménagement divers	516 065		17 466			533 531
	Matériel de transport	949					949
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	263 958		24 213			288 171
	Autres immobilisations corporelles	4 404					4 404
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		6 190 517		48 957			6 239 474
FINANCIERES	Participations et créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	4 918		3 223			8 141
	Autres immobilisations financières	6 017		3 401			9 418
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	10 935		6 625			17 560
TOTAL		6 250 690		55 582			6 306 272

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 66 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement				
	Autres	49 238			49 238
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	49 238			49 238
CORPORELLES	Terrains	53 270			53 270
	Constructions sur sol propre	1 748 035	115 031		1 863 066
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	3 334	2 326		5 660
	Instal technique, matériel outillage industriels	220 866	12 595		233 461
	Autres instal., agencement, aménagement divers	301 752	30 020		331 772
	Matériel de transport	949			949
	Matériel de bureau, mobilier	253 930	7 717		261 648
	Autres immobilisations corporelles	4 404			4 404
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		2 586 539	167 689		2 754 228
TOTAL		2 635 777	167 689		2 803 467

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 00013

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMENTEES	Couverture du besoin en fonds de roulement Provisions pour renouvellement des immobilisations Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Réserves des plus-values nette d'actif Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges		5 000		5 000
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	50 037		50 037	
	Autres	34 000	60 014		94 014
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	84 037	65 014	50 037	99 014
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		84 037	65 014	50 037	99 014
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			29 000	14 023 1 005	

C.G.R. AUDIT

SAS au capital de 1000€

1, rue Champollion - 18000 BOURGES

Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77

SIRET : 814 574 984 00013

Créances et Dettes

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	8 141	8 141	
	Autres immobilisations financières	9 418	9 418	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	94 742	94 742	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	200	200	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	54 585	54 585	
	Charges constatées d'avances	23 110	23 110	
	TOTAL DES CREANCES	190 198	190 198	
Prêts accordés en cours d'exercice		3 223		
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes et de crédit à 1 an max. à l'origine	108 779	108 779		
	Emprunts dettes et de crédit à plus 1 an à l'origine	3 220 154	612 549	291 786	2 315 819
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	69 599	69 599		
	Personnel et comptes rattachés	171 110	171 110		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	207 825	207 825		
	Impôts sur les bénéfices	326	326		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	31 085	31 085		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	29 429	29 429		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	3 900	3 900		
	TOTAL DES DETTES	3 842 207	1 234 602	291 786	2 315 819
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		651 218			
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Mission de Présentation des Comptes

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		23 110	23 110
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			23 110

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 13000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 984 000 13

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		3 900	3 900
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			3 900

C.G.R. AUDIT
 SAS au capital de 1000€
 1, rue Champollion - 18000 BOURGES
 Tél. 02 48 70 47 60 - Fax: 02 48 68 01 77
 SIRET : 814 574 584 00013