

Agnès GOBEAU
39 rue d'Aguesseau
94490 ORMESSON SUR MARNE

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE
Association intermédiaire
125 rue Ferdinand Buisson
91210 DRAVEIL
Siret : 418 419 438 00043

ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE

Association intermédiaire

Siège social : 125 rue Ferdinand Buisson

91210 DRAVEIL

Siret : 418 419 438 00043

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Membres de l'association intermédiaire Abeilles Aide et Entraide,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association **ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport et qui font apparaître un déficit de **15.528,05** Euros.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.

AG

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

Vérifications spécifiques

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

Je vous signale cependant qu'à la date de ce rapport, je n'ai pas connaissance du rapport de gestion du Conseil d'administration et des documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 dissoudre 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 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 Ormesson sur Marne, le 4 juin 2026



Le Commissaire aux comptes

Agnès GOBEAU

Sommaire

0. 1. Bilan actif	p. 3
0. 2. Bilan passif	p. 4
0. 3. Compte de résultat	p. 5

1. Annexes	p. 7
-------------------	-------------

1. 1. Principaux événements de l'exercice (faits caractéristiques)	p. 8
1. 2. RESULTAT ANALYTIQUE AAE 2025	p. 24

Bilan actif

	31/12/2025 (12 mois)			31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	Euros	%
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	27 195,98	- 24 859,27	2 336,71	5 530,10	- 3 193,39	- 57,75
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains	41 373,41	- 41 373,41				
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels	157 301,29	- 124 099,18	33 202,11	39 614,03	- 6 411,92	- 16,19
Autres immobilisations corporelles	258 767,43	- 228 474,80	30 292,63	50 732,29	- 20 439,66	- 40,29
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	759 337,95		759 337,95	519 525,78	239 812,17	46,16
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières (1)						
Participations	5 000,00		5 000,00	5 000,00		
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts	124 517,00		124 517,00	119 414,00	5 103,00	4,27
Autres immobilisations financières	1 500,00		1 500,00	1 500,00		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (II)	1 374 993,06	- 418 806,66	956 186,40	741 316,20	214 870,20	28,98
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes						
Avances et acomptes versés sur commandes	19 005,11		19 005,11		19 005,11	
Créances (2)						
Créances clients, usagers et comptes rattachés	521 227,16	- 8 608,13	512 619,03	717 065,85	- 204 446,82	- 28,51
Créances reçues par legs ou donations						
Autres Créances	368 807,59		368 807,59	243 990,71	124 816,88	51,16
Charges constatées d'avance	11 843,96		11 843,96	11 147,04	696,92	6,25
Valeurs mobilières de placement						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	425 491,56		425 491,56	484 522,63	- 59 031,07	- 12,18
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	1 346 375,38	- 8 608,13	1 337 767,25	1 456 726,23	- 118 958,98	- 8,17
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)	2 721 368,44	- 427 414,79	2 293 953,65	2 198 042,43	95 911,22	4,36
(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)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
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				
Autres	738 168,35	738 168,35		
Report à nouveau	425 936,59	289 622,60	136 313,99	47,07
Excédent ou déficit de l'exercice précédent à affecter				
Excédent ou déficit de l'exercice	- 15 528,05	136 313,99	- 151 842,04	- 111,39
Situation nette (sous total)	1 148 576,89	1 164 104,94	- 15 528,05	- 1,33
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	479 620,24	236 564,55	243 055,69	102,74
Provisions réglementées				
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 628 197,13	1 400 669,49	227 527,64	16,24
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	30 000,00	30 000,00		
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS (III)	30 000,00	30 000,00		
DETTES (1)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	157 844,86	195 552,52	- 37 707,66	- 19,28
Emprunts et dettes financières diverses (2)	120 000,00	120 000,00		
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	56 447,09	98 936,77	- 42 489,68	- 42,95
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	295 012,42	345 913,06	- 50 900,64	- 14,71
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	1 652,15	6 970,59	- 5 318,44	- 76,30
Produits constatés d'avance	4 800,00		4 800,00	
TOTAL DETTES (IV)	635 756,52	767 372,94	- 131 616,42	- 17,15
Écarts de conversion Passif et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	2 293 953,65	2 198 042,43	95 911,22	4,36
(1) Dont à moins d'un an hors Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	386 502,14			
(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	3 100,00	3 530,00	- 430,00	- 12,18
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	69 144,23	57 581,38	11 562,85	20,08
		<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	2 344 945,27	2 477 057,38	- 132 112,11	- 5,33
		<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	385 749,29	766 432,20	- 380 682,91	- 49,67
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
- Dons manuels				
- Mécénats				
- Legs, donations et assurances-vie		6 412,94	- 6 412,94	- 100,00
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	400,29	42 559,64	- 42 159,35	- 99,06
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	3 353,65	737,35	2 616,30	354,82
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	2 806 692,73	3 354 310,89	- 547 618,16	- 16,33
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises	37 210,93	27 286,40	9 924,53	36,37
Variation de stock				
Autres achats et charges externes (1) (2)	264 788,40	301 359,50	- 36 571,10	- 12,14
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	96 553,68	104 046,00	- 7 492,32	- 7,20
Salaires	1 925 154,92	2 359 560,14	- 434 405,22	- 18,41
Cotisations sociales	453 069,44	417 414,71	35 654,73	8,54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	38 540,07	38 462,73	77,34	0,20
Dotations aux provisions		30 000,00	- 30 000,00	- 100,00
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	502,05	912,81	- 410,76	- 45,00
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	2 815 819,49	3 279 042,29	- 463 222,80	- 14,13
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	- 9 126,76	75 268,60	- 84 395,36	- 112,13
PRODUITS FINANCIERS				
Produits de participation		60 000,00	- 60 000,00	- 100,00
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	4 057,67	6 243,19	- 2 185,52	- 35,01
Autres intérêts et produits assimilés				
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)	4 057,67	66 243,19	- 62 185,52	- 93,87
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	10 458,96	1 617,70	8 841,26	546,53
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)	10 458,96	1 617,70	8 841,26	546,53
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	- 6 401,29	64 625,49	- 71 026,78	- 109,91
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	- 15 528,05	139 894,09	- 155 422,14	- 111,10

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation	
	Total	Total	Euros	%
Produits exceptionnels (V)		32 799,55	- 32 799,55	- 100,00
Charges exceptionnelles (VI)		35 929,65	- 35 929,65	- 100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		- 3 130,10	3 130,10	- 100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		450,00	- 450,00	- 100,00
Total des produits (I + III + V)	2 810 750,40	3 453 353,63	- 642 603,23	- 18,61
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	2 826 278,45	3 317 039,64	- 490 761,19	- 14,80
EXCEDENT		136 313,99	- 136 313,99	- 100,00
DEFICIT	- 15 528,05		- 15 528,05	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature	56 000,00	56 000,00		
Prestations en nature	15 600,00	15 600,00		
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	71 600,00	71 600,00		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	15 600,00	15 600,00		
Prestations en nature				
Personnel bénévole	56 000,00	56 000,00		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	71 600,00	71 600,00		

(1) Redevances de crédit-bail mobilier

(2) Redevances de crédit-bail immobilier

Annexes

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 2293953.65 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de -15528.05 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.

Principaux événements de l'exercice (faits caractéristiques)

Aucun événement postérieur à la clôture n'a été constaté.

Règles et méthodes comptables

Base de préparation des comptes sociaux

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Coût d'entrée des immobilisations incorporelles et corporelles

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

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

Les frais d'établissement sont comptabilisés directement en charges.

Les coûts des emprunts ne sont pas intégrés au coût d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles

Immobilisations incorporelles

Amortissement

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

Immobilisations corporelles

Amortissement

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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

Créances

Les créances clients sont valorisées à leur valeur nominale.

Dettes

Les dettes sont évaluées à la valeur nominale.

Disponibilités

Comptes bancaires et caisses

Les disponibilités comprennent les espèces ou valeurs assimilables en banque et en caisse ainsi que les bons qui sont, dès leur souscription, remboursables à tout moment.

Les disponibilités sont évaluées à leur valeur nominale.

Traitement comptable des subventions

Subventions d'investissement (équipement)

Les subventions d'équipement sont enregistrées en capitaux propres dès leurs octrois. Elles sont virées au résultat au rythme des amortissements des immobilisations qu'elles ont financées pour les immobilisations amortissables. Pour les immobilisations non amortissables, n'ayant pas de clause d'inaliénabilité contractuelle, elles sont étalées sur une période maximale de 10 ans.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet, les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- la nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association A.A.E.
- l'association A.A.E est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

COMPTES A TERME

Des comptes à terme spécifiques pour les associations ont été souscrits auprès du Crédit Mutuel.

CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTABLE

Comparabilité des comptes

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC 2022-06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le Plan Comptable Général et s'applique à compter du 1^{er} janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime le mécanisme des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers.

Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement. Les incidences sur les principaux postes 2025 sont listées dans une note complémentaire de la présente annexe.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et regroupements ont été opérés dans la colonne comparative 31 décembre 2024 entre des lignes du bilan et du compte de résultat pour respecter le nouveau format des états financiers.

Actif Immobilisé

	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	27 195,98					27 195,98	
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles							
Sous-total	27 195,98					27 195,98	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains	41 373,41					41 373,41	
Constructions							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements, aménagements des constructions							
Installations techniques matériels et outillages industriels	156 270,49		1 030,80			157 301,29	
Autres immobilisations corporelles	307 250,52				48 483,09	258 767,43	
Installations générales, agencements, aménagements divers	61 679,81					61 679,81	
Matériel de transport	171 555,24				29 452,42	142 102,82	
Matériel de bureau et informatique, mobilier	74 015,47				19 030,67	54 984,80	
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours	519 525,78		239 812,17			759 337,95	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles							
Sous-total	1 024 420,20		240 842,97		48 483,09	1 216 780,08	
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	5 000,00					5 000,00	
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	119 414,00		8 928,00		3 825,00	124 517,00	
Autres immobilisations financières	1 500,00					1 500,00	
Sous-total	125 914,00		8 928,00		3 825,00	131 017,00	

	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
Total	1 177 530,18		249 770,97		52 308,09	1 374 993,06	

Amortissements

	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	21 665,88	3 193,39		24 859,27
2805 - AMORT. SITE INTERNET	21 665,88	3 193,39		24 859,27
Sous-total	21 665,88	3 193,39		24 859,27
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	41 373,41			41 373,41
281201 - AMORT. AMENAG. TERRAIN CROSNE	41 373,41			41 373,41
Installations techniques matériels et outillages industriels	116 656,46	7 442,72		124 099,18
281534 - AMORT. INSTALLATIONS CH. ECOLE	93 978,27	3 409,09		97 387,36
281541 - AMORT. MATERIEL CH. ECOLE	22 678,19	4 033,63		26 711,82
Autres immobilisations corporelles	256 518,23	20 439,66	48 483,09	228 474,80
Installations générales, agencements, aménagements divers	46 096,55	3 397,60		49 494,15
28181 - AMORT. AGENCEMENTS DRAVEIL	9 778,99	1 286,28		11 065,27
281811 - AMORT. AGENCEMENTS CH. ECOLE	36 317,56	2 111,32		38 428,88
Matériel de transport	139 555,58	14 755,20	29 452,42	124 858,36
28182 - AMORT. MATERIEL TRANSPORT	139 555,58	14 755,20	29 452,42	124 858,36
Matériel de bureau et informatique, mobilier	70 866,10	2 286,86	19 030,67	54 122,29
28183 - AMORT. MAT.BUREAU ET INFO.	54 701,64	1 002,03	17 667,23	38 036,44
281832 - AMORT. MAT INFO. CH. ECOLE	6 118,96	1 284,83	1 363,44	6 040,35
28184 - AMORT. MOBILIER	10 045,50			10 045,50
Sous-total	414 548,10	27 882,38	48 483,09	393 947,39
Total	436 213,98	31 075,77	48 483,09	418 806,66

Créances

	Montant Brut	A moins d'un an	A plus d'un an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ	126 017,00	4 840,00	121 177,00
Prêts (1) (2)	124 517,00	3 340,00	121 177,00
2748 - PRET PROCILIA 1% LOGT	124 517,00	3 340,00	121 177,00
Autres immobilisations financières	1 500,00	1 500,00	
275 - DEPOTS ET CAUTIONNEM VERSES	1 500,00	1 500,00	
CRÉANCES DE L'ACTIF CIRCULANT	901 878,71	901 878,71	
Créances clients	521 227,16	521 227,16	
Clients douteux ou litigieux	8 608,13	8 608,13	
416 - CLIENTS DOUTEUX LITIGIEUX	8 608,13	8 608,13	
Autres Créances bénéficiaires et comptes rattachés	512 619,03	512 619,03	
411 - CLIENTS	512 619,03	512 619,03	
Créances sociales	1 677,55	1 677,55	
Personnel et comptes rattachés	700,00	700,00	
425 - PERSONNEL AVANCES ET APTES	700,00	700,00	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	977,55	977,55	
4387 - REMBT FORMATION AGEFOS A REC.	977,55	977,55	
Créances fiscales	362 665,84	362 665,84	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 953,00	3 953,00	
448731 - TAXE S/SALAIRE REMBT A REC.	3 953,00	3 953,00	
Etat et autres collectivités publiques - Divers	358 712,84	358 712,84	
441 - ETAT SUBVENT. A RECEVOIR	358 712,84	358 712,84	
Autres créances	4 464,20	4 464,20	
Débiteurs divers	4 464,20	4 464,20	
4011 - FOURNISSEURS DEBITEURS	639,20	639,20	
46873 - PRODUIT A RECEVOIR PROCILIA	3 825,00	3 825,00	
Charges constatées d'avance	11 843,96	11 843,96	
486 - CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	11 843,96	11 843,96	
Total	1 027 895,71	906 718,71	121 177,00
(1) Prêts accordés en cours d'exercice	8 928,00		
(2) Remboursements obtenus en cours d'exercice	3 825,00		

Produits à recevoir

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Clients - Factures à établir		2 855,89	- 2 855,89	- 100,00
4181 - CLIENTS FACTURES A ETABLIR		2 855,89	- 2 855,89	- 100,00
Personnel - Produits à recevoir	700,00	600,00	100,00	16,67
425 - PERSONNEL AVANCES ET APTES	700,00	600,00	100,00	16,67
Organismes sociaux - Produits à recevoir	977,55	24 515,39	- 23 537,84	- 96,01
4387 - REMBT FORMATION AGEFOS A REC.	977,55	24 515,39	- 23 537,84	- 96,01
Etat - Produits à recevoir	362 665,84	218 290,28	144 375,56	66,14
441 - ETAT SUBVENT. A RECEVOIR	358 712,84	218 096,28	140 616,56	64,47
448731 - TAXE S/SALAIRE REMBT A REC.	3 953,00	194,00	3 759,00	1 937,63
Intérêts courus à recevoir - Sur valeurs mobilières de placement et disponibilités	9 587,80	5 820,80	3 767,00	64,72
5187 - INTERETS COURUS A RECEVOIR	9 587,80	5 820,80	3 767,00	64,72
Produits à recevoir - Divers	3 825,00		3 825,00	
46873 - PRODUIT A RECEVOIR PROCILIA	3 825,00		3 825,00	
Total	377 756,19	252 082,36	125 673,83	49,85

Le montant total de 358 712,84 euros des subventions à recevoir est constitué des éléments suivants :

- FSE 2022 à 2023 115 048,84 €
- FSE 2025 70 000,00 €
- Complément FSE 2024 20 000,00 €
- Modulation aide aux postes 20 978,00 €
- Aide aux postes 2025 79 654,00 €
- Solde RSA 2025 53 032,00 €

Variation des fonds propres (associations uniquement)

	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture de l'exercice
Réserves	738 168,35				738 168,35
1068 - RESERVES FACULTATIVES	738 168,35				738 168,35
Report à nouveau	289 622,60				425 936,59
11 - REPORT A NOUVEAU CREDIT.	289 622,60				425 936,59
Excédent ou déficit de l'exercice	136 313,99	- 136 313,99		15 528,05	- 15 528,05
Situation nette (sous total)	1 164 104,94	- 136 313,99		15 528,05	1 148 576,89
Subventions d'investissement	236 564,55		243 055,69		479 620,24
13144 - SUBVENTIONS AI	52 481,61				52 481,61
13145 - SUBVENTIONS ACI	40 308,96				40 308,96
13146 - SUBV. MAISON DES ABEILLES	203 500,00		256 261,52		459 761,52
139142 - SUBV. VIREE RESULTAT	- 59 726,02		- 13 205,83		- 72 931,85
TOTAL FONDS PROPRES (I)	1 400 669,49	- 136 313,99	243 055,69	15 528,05	1 628 197,13

Subvention d'investissement (associations uniquement)

	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	296 290,57	256 261,52		552 552,09
13144 - SUBVENTIONS AI	52 481,61			52 481,61
13145 - SUBVENTIONS ACI	40 308,96			40 308,96
13146 - SUBV. MAISON DES ABEILLES	203 500,00	256 261,52		459 761,52
Quotes-parts virées au résultat	59 726,02	13 205,83		72 931,85
139142 - SUBV. VIREE RESULTAT	59 726,02	13 205,83		72 931,85
Subventions d'investissement nettes	236 564,55	243 055,69		479 620,24

Provisions pour risques et charges

	Montant début d'exercice	Dotation	Reprise utilisée	Reprise non utilisée	Montant fin d'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES					
Pour litiges	30 000,00				30 000,00
1511 - PROVISION RISQUE PRUD'HOMAL	30 000,00				30 000,00
Sous-total	30 000,00				30 000,00
Total des provisions	30 000,00				30 000,00

Provisions pour dépréciations

	Montant début d'exercice	Dotations	Reprises	Montant fin d'exercice
Dépréciations des créances usagers	1 544,12	7 464,30	400,29	8 608,13
491 - PROV.DEPR.COMPTES CLIENTS	1 544,12	7 464,30	400,29	8 608,13
Total	1 544,12	7 464,30	400,29	8 608,13

Dettes Détaillé

	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	277 844,86	28 590,48	129 542,31	119 712,07
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	157 844,86	22 938,96	34 160,75	100 745,15
164 - PRET PGE CREDIT MUTUEL 300K€	15 237,48	15 237,48		
1642 - PRET CAISSE EPARGNE 150K€	142 607,38	7 701,48	34 160,75	100 745,15
- Dont à plus de 1 an à l'origine	157 844,86	22 938,96	34 160,75	100 745,15
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	120 000,00	5 651,52	95 381,56	18 966,92
1681 - PRET PART. FRANCE ACTIVE 120K€	120 000,00	5 651,52	95 381,56	18 966,92
Fournisseurs et comptes rattachés	56 447,09	56 447,09		
401 - FOURNISSEURS	41 183,82	41 183,82		
4081 - FOURN. FACT.NON PARVENUES	15 263,27	15 263,27		
AUTRES DETTES	296 664,57	296 664,57		
Dettes sociales	294 111,91	294 111,91		
Personnel et comptes rattachés	163 119,80	163 119,80		
421 - REMUNERATIONS DUES	87 116,02	87 116,02		
4282 - DETTES PROV./CONGES PAYES	72 165,34	72 165,34		
4283 - PROV RTT	3 686,31	3 686,31		
4286 - PERSONNEL AUTRES CHGES A PAYER	152,13	152,13		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	130 992,11	130 992,11		
431 - URSSAF	77 729,36	77 729,36		
4371 - MUTUELLE SANTE ADREA	2 601,84	2 601,84		
4372 - AG2R LA MONDIALE	11 570,97	11 570,97		
4376 - PREVOYANCE AG2R	2 834,17	2 834,17		
4382 - CHARG.SOC./CONGES RTT A PAYER	24 143,67	24 143,67		
4386 - AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	12 112,10	12 112,10		
Dettes fiscales	900,51	900,51		
Autres impôts, taxes et assimilés	900,51	900,51		
4421 - PRELEVEMENT A LA SOURCE	900,51	900,51		
Autres	1 652,15	1 652,15		
Autres dettes	1 652,15	1 652,15		
4111 - CLIENTS CREDITEURS	864,61	864,61		
467 - CREDITEURS DIVERS	787,54	787,54		
Produits constatés d'avance	4 800,00	4 800,00		
487 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 800,00	4 800,00		
Total	635 756,52	386 502,14	129 542,31	119 712,07
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(2) Emprunts remboursés en cours d'exercice	37 707,66			

Charges à payer

	31/12/2025 (12 mois)	31/12/2024 (12 mois)	Variation Euros	Variation %
Fournisseurs - Factures non parvenues	15 263,27	22 318,32	- 7 055,05	- 31,61
4081 - FOURN. FACT.NON PARVENUES	15 263,27	22 318,32	- 7 055,05	- 31,61
Personnel - Charges à payer	76 003,78	94 917,86	- 18 914,08	- 19,93
4282 - DETTES PROV./CONGES PAYES	72 165,34	83 985,66	- 11 820,32	- 14,07
4283 - PROV RTT	3 686,31	4 519,26	- 832,95	- 18,43
4286 - PERSONNEL AUTRES CHGES A PAYER	152,13	6 412,94	- 6 260,81	- 97,63
Organismes sociaux - Charges à payer	36 255,77	45 008,85	- 8 753,08	- 19,45
4382 - CHARG.SOC./CONGES RTT A PAYER	24 143,67	28 272,77	- 4 129,10	- 14,60
4386 - AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	12 112,10	16 736,08	- 4 623,98	- 27,63
Total	127 522,82	162 245,03	- 34 722,21	- 21,40

Produits constatés d'avance

	Solde comptable 487	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Produits constatés d'avance	4 800,00	4 800,00		
487 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	4 800,00			
Total	4 800,00	4 800,00		

Charges constatées d'avance

	Solde comptable 486	Exploitation	Exceptionnel	Financier
Charges constatées d'avance	11 843,96			
486 - CHARGES CONSTAT. D'AVANCE	11 843,96	11 843,96		
Total	11 843,96			

Contributions volontaires en nature (associations uniquement)

	Exercice N	Exercice N-1
RESSOURCES	71 600,00	71 600,00
Dons en nature	56 000,00	56 000,00
8700001 - M. BONABAU TRÉSORIÈRE ADJOINTE	3 500,00	7 000,00
8700006 - MR DELOUERES TRÉSORIER	10 500,00	3 500,00
87000083 - MME SMYK SOFIA PRÉSIDENTE	35 000,00	28 000,00
87000092 - MR LEBOULCH REP. EXTÉRIEURES	7 000,00	3 500,00
87000093 - DHONT BRUNO VICE-PRÉSIDENT		14 000,00
Prestations en nature	15 600,00	15 600,00
8711 - LOCAL DE YERRES	15 600,00	15 600,00
Total	71 600,00	71 600,00
EMPLOIS	71 600,00	71 600,00
Mise à disposition gratuite de biens et services	15 600,00	15 600,00
8612 - MISE A DISPOSITION GRATUITE	15 600,00	15 600,00
Personnel bénévole	56 000,00	56 000,00
864 - PERSONNEL BENEVOLE	56 000,00	56 000,00
Total	71 600,00	71 600,00

BENEVOLAT

L'estimation des heures de bénévolat a été effectuée sur la base des heures consacrées par les administrateurs.

Cette estimation fait ressortir au titre de 2025, un total de 1 600 heures qui ont été valorisées à 56 000 Euros charges sociales et fiscales comprises.

MISE A DISPOSITION DE LOCAUX

La mise à disposition gratuite des locaux de Yerres a été valorisée à 15 600 Euros

HONORAIRES COMMISSAIRE AUX COMPTES

Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :

Exercice 2025 4 760 €

Exercice 2024 6 280 €

CONTROLE URSSAF ET INCIDENCE SUR LES COMPTES

L'association a fait l'objet d'un contrôle URSSAF au cours de l'exercice 2025, ayant donné lieu à un redressement d'un montant de 21 568,40 €. Ce redressement, relatif aux exercices 2023 et 2024, a été intégralement comptabilisé en charges sociales sur l'exercice.

NOTE RELATIVE AU CHANGEMENT DE LA REGLEMENTATION COMPTABLE

Certains postes du compte de résultat 2025 figuraient auparavant dans d'autres postes :

Présentation des montants comptabilisés dans le résultat courant 2025 qui auraient figuré en résultat exceptionnel avant l'application du règlement :

- Contrôle URSSAF : (21.568) €
- Quote-part de subventions virées au compte de résultat : 13.206 €

Soit un total de (8.362) € mis en résultant courant au lieu du résultat exceptionnel.

Présentation des changements induits par la suppression de la technique des transferts de charges :

- Subvention Etat CUI : 7.648 €
- Remboursement charges de formation : 1.567 €
- Indemnités journalières de SS et prévoyance : 17.326 €

Soit un total de 26.541 € mis en moins des charges de personnel.

Présentation des reclassements de produits en moins des salaires :

- Subvention 91 Aides aux postes AI : 106.040 €
- Subvention 91 Aides aux postes ACI : 330.909 €

Soit un total de 436.949 € mis en moins des charges de personnel au lieu d'une comptabilisation en produits d'exploitation.

RESULTAT ANALYTIQUE

Le résultat au 31 décembre 2025 des deux activités de l'association s'établit ainsi :

- Activité AI (Insertion par l'activité économique) : Perte 37 029.67 Euros

- Activité ACI (Chantier d'insertion) : Bénéfice 21 501.62 Euros

Soit une perte nette globale au 31 décembre 2025 de - 15 528,05 Euros pour l'association ABEILLES AIDE ET ENTRAIDE.

Vous trouverez ci-après les comptes analytiques de résultat des deux activités.

RESULTAT d'EXPLOITATION AI & ACI 2025

Resultat net comptable 2025 (AI & ACI)

	AI	ACI
PRESTATIONS de SERVICE	2 343 387,27	1 558,00
VENTES de PANIERS		69 144,23
SUBVENTIONS FSE/DILEE/Fondations		107 383,46
SUBVENTIONS (Rsa/Modulation/tacld/Aide aux poste)	167 400,00	97 760,00
AUTRES PRODUITS Gestion courante	6 851,06	2,88
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	2 517 638,33	275 848,57
ACHATS	53 443,99	46 183,77
SERVICES EXTERIEURS	112 007,99	16 213,83
Autres SERVICES EXTERIEURS	65 830,10	8 319,65
IMPOTS et TAXES	75 856,86	20 696,82
FRAIS de PERSONNEL	2 231 982,32	146 242,04
AUTRES CHARGES FINANCIERES	1 446,86	9 012,10
Autres CHARGES de gestion courante	388,30	113,75
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	2 540 956,42	246 781,96
RESULTAT BRUT D'EXPLOITATION	- 23 318,09	29 066,61
SUBVENTION INVESTISSEMENT	8 096,32	5 109,51
PRODUITS / EXERCICE ANTERIEUR		
PRODUITS FINANCIERS	4 057,67	
REPRISE Provision P/ Risque		
TOTAL PRODUITS	12 153,99	5 109,51
DOTATION aux AMORTISSEMENTS	18 401,27	12 674,50
DOTATION aux PROVISIONS /CREANCES DOUTEUSES	7 464,30	
IMPOT SUR LES BENEFICES		
TOTAL CHARGES	25 865,57	12 674,50
RESULTAT NET COMPTABLE	- 37 029,67	21 501,62