



LE HAUT GEM

Association déclarée

10 Bis rue Châtelaine
72600 MAMERS

ÉTATS FINANCIERS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025



Pôle d'Activités d'Ecoves
Rue F. Arago
61000 ALENCON CEDEX
Tél : 02.33.31.50.50
E.mail : alencon@fiteco.com

Siren : 827816323

SOMMAIRE

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable	1
ETATS FINANCIERS	2
Bilan association	3
<i>ACTIF</i>	3
<i>PASSIF</i>	4
Compte de résultat association	6
Soldes intermédiaires de gestion	8
Annexes Association ANC2022 06	10
DÉTAIL DU BILAN	20
Bilan association détaillé	21
<i>ACTIF</i>	21
<i>PASSIF</i>	22
DÉTAIL DU COMPTE DE RESULTAT	23
Compte de résultat association détaillé	24

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise LE HAUT GEM relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	133 415,16 Euros.
Chiffre d'affaires	2 658,52 Euros.
Résultat net comptable	16 250,07 Euros.

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

A ALENCON CEDEX, le 22/05/2026.

MARINA NAVUEC,
Expert-Comptable Associée.

ETATS FINANCIERS

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques droits similaires					
Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	50 305	21 875	28 430	33 478	- 5 048
Installations techniques, matériel et outillage industriels	70 630	57 819	12 811	20 476	- 7 665
Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 700		1 700	1 700	
TOTAL (II)	122 650	79 694	42 956	55 669	- 12 713
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres créances	6 912		6 912	1 488	5 424
Charges constatées d'avance					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	83 547		83 547	47 552	35 995
TOTAL (III)	90 459		90 459	49 040	41 419
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	213 109	79 694	133 415	104 709	28 706

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	91 742	108 398	- 16 656
Excédent ou déficit de l'exercice	16 250	-16 656	32 906
Situation nette (sous total)	107 992	91 742	16 250
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	107 992	91 742	16 250
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	2 123	2 123	
TOTAL (II)	2 123	2 123	
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 067	466	11 601
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	11 215	10 323	892
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	17	54	- 37
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	23 299	10 843	12 456
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	133 415	104 709	28 706
ENGAGEMENTS REÇUS			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
ENGAGEMENTS DONNÉS			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	718	770	- 52	-6,75
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	171 585	164 471	7 114	4,33
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	206	24	182	758,33
Total des produits d'exploitation (I)	175 168	169 546	5 622	3,32
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	76 215	82 757	- 6 542	-7,91
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 160	1 636	- 476	-29,10
Salaires et traitements	52 515	66 567	- 14 052	-21,11
Cotisations sociales	15 983	19 627	- 3 644	-18,57
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 713	16 541	- 3 828	-23,14
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	906	45	861	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	159 491	187 172	- 27 681	-14,79
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	15 676	-17 626	33 302	188,94
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	574	987	- 413	-41,84
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (III)	574	987	- 413	-41,84

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	574	987	- 413	-41,84
RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	16 250	-16 639	32 889	197,66
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Total des produits exceptionnels (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		17	- 17	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)		17	- 17	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-17	17	-100
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	175 741	170 534	5 207	3,05
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	159 491	187 189	- 27 698	-14,80
EXCEDENT OU DEFICIT	16 250	-16 656	32 906	197,56
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolats				
Total				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
Total				

Soldes intermédiaires de gestion

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous-traitance directe	2 730	5 462	- 2 732	-50,02
Marge brute sur production (II)	-71	-1 180	1 109	93,98
Taux de marge brute sur production	-2,69 %	-27,56 %		
Marge brute globale (I + II)	-71	-1 180	1 109	93,98
Taux de marge brute globale	-2,69 %	-27,56 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	73 485	77 295	- 3 810	-4,93
Valeur ajoutée produite	-73 557	-78 475	4 918	6,27
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	-2766,83 %	-1832,83 %		
+ Subventions d'exploitation	7 473	164 471	- 156 998	-95,46
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 160	1 636	- 476	-29,10
- Salaires et traitements	52 515	66 567	- 14 052	-21,11
- Cotisations sociales	15 983	19 627	- 3 644	-18,57
Excédent brut d'exploitation	-135 741	-1 834	- 133 907	N/S
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-5105,89 %	-42,83 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	12 713	16 541	- 3 828	-23,14
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	165 036	794	164 242	N/S
- Autres charges de gestion courante	906	45	861	N/S
Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	15 676	-17 626	33 302	188,94
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	589,67 %	-411,67 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	574	987	- 413	-41,84
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
Résultat courant avant impôts	16 250	-16 639	32 889	197,66
Résultat courant / chiffre d'affaires	611,24 %	-388,61 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
+ Reprises sur dépréciations et provisions				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		17	- 17	-100
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel		-17	17	-100
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
Résultat net Comptable	16 250	-16 656	32 906	197,56
Résultat net / chiffre d'affaires	611,24 %	-389,00 %		

Annexes Association ANC2022 06**LE HAUT GEM**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**Préambule**

L'Association Le HAUT GEM est un Groupe d'Entraide Mutuelle ayant pour objet de :

- participer à la lutte contre l'isolement,
- accéder à la culture et aux loisirs afin de s'épanouir,
- créer ou recréer des liens sociaux et reprendre confiance en soi,
- prendre plaisir à s'investir dans la vie de l'association en participant au choix et à l'organisation d des activités diverses,
- créer des situations conviviales et harmonieuses.

L'association favorise la prise d'initiatives ainsi que le vivre-ensemble, dans la lignée de la loi du 11 février pour l'égalité des droits et des chances.

Elle s'adresse à toute personne majeure qui est ou qui a été en souffrance psychologique.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 133 415,16 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 16 250,07 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/03/2026 par les dirigeants.

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

Règlement ANC 2022 06 :

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général telles que définies par le règlement ANC n°2014 03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2022 06 du 4 novembre 2022, ainsi qu'aux articles L.123 12 à L.123 28 du Code de commerce.

Ils respectent les principes comptables suivants :

- " continuité de l'exploitation,
 - " permanence des méthodes comptables, à l'exception des conséquences liées à la première application du règlement ANC 2022 06,
 - " indépendance des exercices,
- et, plus généralement, les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La première application du règlement ANC 2022 06 entraîne notamment :
- " une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel, recentré sur les événements majeurs, inhabituels et peu fréquents
 - " la suppression de la technique des transferts de charges, désormais enregistrées directement en diminution des charges correspondantes
 - " une modernisation et une simplification du plan de comptes, en cohérence avec les évolutions économiques et les pratiques actuelles ;
 - " une actualisation des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexe)
 - " une nouvelle présentation des informations en annexe, destinée à améliorer la lisibilité et la pertinence des informations fournies.

Application du règlement ANC 2022 06 :

- " Le nouveau Plan Comptable Général, tel que modifié par le règlement ANC n°2022 06 du 4 novembre 2022, s'applique de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

En conséquence, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas été retraités rétrospectivement.

- " La première application de ce règlement n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes de l'exercice 2025.

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

L'association a dépassé les seuils réglementaires, rendant obligatoire la désignation d'un commissaire aux comptes et l'application des obligations comptables renforcées.

Les comptes ont été établis en conséquence.

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables****2.1 - Méthode générale**

L'association applique pour la 1re fois le plan comptable des organismes sans but lucratif (règlement ANC n°2018-06 du 5/12/2018 modifié) et le PCG modernisé (ANC n°2014-03 modifié par ANC n°2022-06 du 4/11/2022, homologué par arrêté du 26/12/2023).

Principaux impacts :

mise à jour du plan de comptes : suppression des comptes obsolètes (transferts de charges),
création/adaptation des comptes subventions, fonds dédiés, contributions volontaires en nature ;

reclassements au bilan (trésorerie nette, immobilisations) et compte de résultat ;

annexe refondue avec nouveaux tableaux normalisés (fonds dédiés, CVN).

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition,

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)****2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, comprenant le prix d'achat ainsi que les coûts directement attribuables à la mise en service du bien.

Les immobilisations dont l'utilisation est déterminable font l'objet d'un amortissement, calculé selon le mode linéaire, en fonction de leur durée réelle d'utilisation.

Les durées retenues correspondent aux durées d'usage admises pour chaque catégorie d'actif.

À chaque clôture, l'association examine s'il existe des indices de perte de valeur sur ses immobilisations.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif devient inférieure à sa valeur nette comptable, celui-ci fait l'objet d'une dépréciation, destinée à ramener sa valeur à son montant recouvrable.

La dépréciation est reprise si les conditions ayant motivé sa constatation disparaissent.
Les amortissements et dépréciations sont comptabilisés en résultat conformément aux règles du Plan Comptable Général.

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsqu'il existe un risque avéré de non-recouvrement, afin de ramener leur valeur à leur valeur probable de réalisation.

Les dettes sont inscrites à leur valeur nominale, correspondant aux engagements connus de l'association à la date de clôture.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	10 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	10 ans
Matériel de transport	05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 02 à 05 ans
Mobilier	de 02 à 10 ans

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)****2.2.3 - Créances :**

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsqu'il existe un risque avéré de non-recouvrement, afin de ramener leur valeur à leur valeur probable de réalisation.

LE HAUT GEM

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	121 583		648	120 935
Immobilisations financières	1 715			1 715
TOTAL	123 298		648	122 650

3.2 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	5 059		
Autres créances	1 854		
Charges constatées d'avance			
TOTAL	6 913		

3.3 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	1 604
TOTAL	1 604

LE HAUT GEM

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	108 398	16 657			91 742
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 656	-16 657		16 250	16 250
Dont générosité du public					
Situation nette	91 742			16 250	107 992
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	91 742			16 250	107 992
TOTAL dont générosité du public					

LE HAUT GEM

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Fonds dédiés

L'association présente à l'ouverture un solde de fonds dédié provenant d'une subvention de fonctionnement perçu lorsque l'adgesti gérait l'association.

Ce fond n'a pas été utilisé sur l'exercice le solde au 31/12/2025 est de 2123.47

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes							
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	12 067	12 067		
Dettes fiscales & sociales	11 215	11 215		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	17	17		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	23 299	23 299		

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 551
Dettes fiscales & sociales	6 932
Autres dettes	17
TOTAL	13 500

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**5 - Notes sur le compte de résultat****5.1 - Analyse du chiffre d'affaires et des ressources**

Cotisations des membres

L'association perçoit des cotisations versées par ses adhérents.

Le montant total des cotisations enregistrées sur l'exercice s'élève à 717,50 E, comptabilisés en produits au compte 756 - Cotisations.

Ces cotisations ne font l'objet d'aucune affectation particulière et sont intégralement acquises à l'association.

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**6 - Autres informations****6.1 - Honoraires du commissaire au comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5040.00 E

DÉTAIL DU BILAN

Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Constructions	50 305	21 875	28 430	33 478	- 5 048
Igaas sur sol d'autrui	50 305		50 305	50 305	
Ammt *igaas sur sol autrui		21 875	-21 875	-16 827	- 5 048
Installations tech., matériel et outillage i	70 630	57 819	12 811	20 476	- 7 665
Outillage industriel	2 353		2 353	2 353	
Installat° générales, agencement divers	2 460		2 460	2 460	
Matériel de transport	46 036		46 036	46 036	
Mat.bureau & informatiques	6 474		6 474	7 122	- 648
Mobiliers	13 307		13 307	13 307	
Amort. outillage industriel		1 671	-1 671	-1 269	- 402
Amort. installat° générale, agencemt div		726	-726	-480	- 246
Amort matériel de transport		37 862	-37 862	-33 644	- 4 218
Amort mat. bureau et informat.		6 139	-6 139	-6 177	38
Amort mobiliers		11 422	-11 422	-9 232	- 2 190
Immobilisations financières					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Autres immobilisations financières	1 700		1 700	1 700	
Cautionnements	1 700		1 700	1 700	
TOTAL (II)	122 650	79 694	42 956	55 669	- 12 713
ACTIF CIRCULANT					
. Autres créances	6 912		6 912	1 488	5 424
Fournis. avanc. & acompt. sur cdes	5 059		5 059		5 059
Rabais remises ristour. a obtenir	250		250		250
Ijss nettes subrogation	1 604		1 604	1 452	152
Autres comptes debit. ou credit.				36	- 36
Disponibilités	83 547		83 547	47 552	35 995
C/c mamers	22 366		22 366	12 073	10 293
C/c la ferté bernard	2 877		2 877	435	2 442
Livret a credit agricole				37	- 37
Cm livret bleu	57 661		57 661	33 987	23 674
Caisse mm	586		586	767	- 181
Caisse calf	57		57	253	- 196
TOTAL (III)	90 459		90 459	49 040	41 419
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	213 109	79 694	133 415	104 709	28 706

Bilan association détaillé(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
Report à nouveau	91 742	108 398	- 16 656
<i>Report a nouveau (solde cred)</i>	91 742	108 398	- 16 656
Excédent ou déficit de l'exercice	16 250	-16 656	32 906
Situation nette (sous total)	107 992	91 742	16 250
TOTAL (I)	107 992	91 742	16 250
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds dédiés	2 123	2 123	
<i>Fonds dedies /subv fonctionnelle</i>	2 123	2 123	
TOTAL (II)	2 123	2 123	
PROVISIONS			
TOTAL (III)			
DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 067	466	11 601
<i>Fournisseurs</i>	316	316	
<i>Fournisseurs factures</i>	5 200		5 200
<i>Fourn.fnp achats b ou prest .</i>	6 551	150	6 401
Dettes fiscales et sociales	11 215	10 323	892
<i>Provisions congés payés</i>	5 006	4 576	430
<i>Urssaf</i>	1 917	2 070	- 153
<i>Malakoff médéric prévoyance (médéric)</i>		670	- 670
<i>Malakoff mederic (retraite)</i>		1 025	- 1 025
<i>Compte par défaut des autres organismes</i>	4	2	2
<i>Malakoff mederic (retraite) (300291735001)</i>	1 665		1 665
<i>Humanis prévoyance (82781632300014)</i>	666		666
<i>Provisions charges sur congés payés</i>	1 529	1 327	202
<i>Prélèvement à la source</i>	33	55	- 22
<i>État - charges à payer formation continue</i>	350		350
<i>Libellé à définir</i>	47		47
<i>Taxe d'apprentissage</i>		59	- 59
<i>Formation continue</i>		538	- 538
Autres dettes	17	54	- 37
<i>Lebrun jacques</i>	17	41	- 24
<i>Garreau emmanuel</i>		13	- 13
TOTAL (IV)	23 299	10 843	12 456
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	133 415	104 709	28 706
ENGAGEMENTS REÇUS			
ENGAGEMENTS DONNÉS			

DÉTAIL DU COMPTE DE RESULTAT

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
Produits d'exploitation				
Cotisations	718	770	- 52	-6,75
<i>Adhésion / cotisation 2025</i>	718	770	- 52	-6,75
Ventes de prestations de services	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
<i>Participat° loisirs</i>	1 176	366	810	221,31
<i>Participat° atelier (loisir créatif, chant)</i>	225	867	- 642	-74,05
<i>Participat° sorties (piscine,...)</i>	490	1 750	- 1 260	-72,00
<i>Participat° repas</i>	768	1 298	- 530	-40,83
Concours publics et subventions d'exploitation	171 585	164 471	7 114	4,33
<i>Subventions d'état et collectivités</i>	7 473	8 442	- 969	-11,48
<i>Subventions ARS</i>	164 112	156 029	8 083	5,18
Autres produits	206	24	182	758,33
<i>Indemnités et autres produits</i>	206	24	182	758,33
Total des produits d'exploitation (I)	175 168	169 546	5 622	3,32
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	76 215	82 757	- 6 542	-7,91
<i>Achat études et prestations de service</i>	2 730	5 462	- 2 732	-50,02
<i>Fourn.non stockées (eau)</i>	845	345	500	144,93
<i>Fourn.non stockées (elect)</i>	6 162	4 380	1 782	40,68
<i>Achats de carburants, lubrifiants</i>	1 870		1 870	N/S
<i>Combustible et carburants</i>		1 938	- 1 938	-100
<i>Produits d'entretien</i>		683	- 683	-100
<i>Fournitures administratives et de bureau</i>		1 756	- 1 756	-100
<i>Fournitures scolaires éducatives et de l</i>	128	2 214	- 2 086	-94,22
<i>Alimentation</i>	2 849	6 018	- 3 169	-52,66
<i>Fournitures d'entretien</i>	331	2 942	- 2 611	-88,75
<i>Petit outillage</i>	313		313	N/S
<i>Fourn.administratives</i>	809		809	N/S
<i>Sorties extérieures</i>	157	1 134	- 977	-86,16
<i>Locations immobilières</i>	21 860	21 600	260	1,20
<i>Location copieur</i>	1 771	1 608	163	10,14
<i>Charg.locat.& coprop</i>	5 042	4 782	260	5,44
<i>Entretien et réparation</i>		3 298	- 3 298	-100
<i>Entretien sur bien immobilier</i>	2 351		2 351	N/S
<i>Entretien matériel de transport</i>	3 738	735	3 003	408,57
<i>Maintenance</i>		697	- 697	-100
<i>Assur.multirisques</i>	5 912	4 759	1 153	24,23
<i>Frais de colloques, semin., confer</i>	1 350	1 500	- 150	-10,00
<i>Autres frais divers</i>		7	- 7	-100
<i>Honoraires</i>	13 186	5 759	7 427	128,96
<i>Divers (pourboires, dons courants)</i>	108	1 197	- 1 089	-90,98
<i>Voyages et déplacements</i>	2 097	6 171	- 4 074	-66,02
<i>Missions</i>	123	1 402	- 1 279	-91,23
<i>Affranchissements</i>	32	148	- 116	-78,38
<i>Telephone</i>	2 131	2 029	102	5,03
<i>Services bancaires et assim.</i>	120	142	- 22	-15,49
<i>Cotisations</i>	200	50	150	300,00
Impôts, taxes et versements assimilés	1 160	1 636	- 476	-29,10
<i>Taxe d'apprentissage</i>	307		307	N/S
<i>Form.profess.continue</i>	806	1 410	- 604	-42,84
<i>Taxe d'apprentissage libératoire / majo</i>	47	59	- 12	-20,34
<i>Carte grise</i>		167	- 167	-100
Salaires et traitements	52 515	66 567	- 14 052	-21,11
<i>Salaires et appointements</i>	38 551	49 082	- 10 531	-21,46

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
<i>Conges payes</i>	430	699	- 269	-38,48
<i>Primes et gratifications</i>	13 533	16 785	- 3 252	-19,37
Cotisations sociales	15 983	19 627	- 3 644	-18,57
<i>Cotisations a l'urssaf</i>	7 393	9 669	- 2 276	-23,54
<i>Cotisations aux mutuelles</i>		3 150	- 3 150	-100
<i>Cot.retr.et prevoyance</i>		3 578	- 3 578	-100
<i>Cotisations retraite salaries</i>	2 770		2 770	N/S
<i>Cotisations mutuelles et prevoyances</i>	2 635		2 635	N/S
<i>Cotisations assedic</i>	2 224	2 816	- 592	-21,02
<i>Cotisations aux autres org. soc.</i>	2	3	- 1	-33,33
<i>Provisions charges sur congés payés</i>	202	48	154	320,83
<i>Medecine de travail pharmacie</i>	457	363	94	25,90
<i>Autres charges de personnel</i>	300		300	N/S
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	12 713	16 541	- 3 828	-23,14
<i>Dot.amort.immo.corporelles</i>	12 713	16 541	- 3 828	-23,14
Autres charges	906	45	861	N/S
<i>Pénalités et autres charges</i>	906	45	861	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	159 491	187 172	- 27 681	-14,79
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 676	-17 626	33 302	188,94
Produits financiers				
<i>Autres intérêts et produits assimilés</i>	574	987	- 413	-41,84
<i>Autres produits financiers</i>	574	987	- 413	-41,84
Total des produits financiers (III)	574	987	- 413	-41,84
Charges financières				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	574	987	- 413	-41,84
RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III -	16 250	-16 639	32 889	197,66
Produits exceptionnels				
Charges exceptionnelles				
<i>Except penalites et amendes</i>		17	- 17	-100
		17	- 17	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)		17	- 17	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-17	17	-100
Total des produits (I + III + V)	175 741	170 534	5 207	3,05
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	159 491	187 189	- 27 698	-14,80
EXCEDENT OU DEFICIT	16 250	-16 656	32 906	197,56
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Charges des contributions volontaires en nature				



■ Des experts à votre service.

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE inscrite aux tableaux de l'Ordre des régions :
Bretagne, Centre-Val de Loire, Île-de-France, Normandie, Pays de Loire.

SOCIÉTÉ DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
membre de la Compagnie Régionale
Ouest-Atlantique

SIÈGE SOCIAL :
Parc Technopôle - Rue Albert Einstein
53810 CHANGÉ

ADRESSE POSTALE : Parc Technopôle - Rue Albert Einstein - CS 83006 - 53063 LAVAL Cedex 9
SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 8 613 930 € - RCS LAVAL 557 150 067 - N° D'IDENTIFICATION FISCALE FR 48 557 150 067 - CODE APE 6920Z



EXPERTISE COMPTABLE ~ SOCIAL ~ AUDIT

**Experts-comptables
Commissaires aux comptes**

Guillaume BLANCHARD

Laurent GODRET

Sylvie HERVÉ

Benoît LEROY

Jean Pierre VOGEL

Associé fondateur

Michel FILOCHE

ASSOCIATION LE HAUT GEM

10 bis rue Chatelaine
72 600 MAMERS

SIREN 827 816 323

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercices clos le 31 décembre 2023, le 31 décembre 2024
et le 31 décembre 2025

4, cour Étienne Jules Marey - 72000 Le Mans
www.altexa.fr - 02 43 43 62 62 - lemans@altexa.fr

» Le Mans

» Fresnay-sur-Sarthe

» Saint-Calais

S.A. au capital de 192 000€ » Siège social : 4 cour Étienne Jules Marey - 72000 Le Mans » Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région des Pays de la Loire et à la Compagnie régionale des Commissaires aux Comptes Ouest-Atlantique » R.C.S. Le Mans B 333 203 099 » APE 6920Z

 Alliance
eurus

**ASSOCIATION
LE HAUT GEM**

10 bis rue Chatelaine
72 600 MAMERS

SIREN 827 816 323

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

Exercices clos le 31 décembre 2023, le 31 décembre 2024
et le 31 décembre 2025

LE HAUT GEM

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercices clos le 31 décembre 2023, le 31 décembre 2024 et le 31 décembre 2025

A l'Assemblée générale de l'association LE HAUT GEM,

I-1 - Opinion : Exercice 31 décembre 2023

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 **LE HAUT GEM** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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.

Nous précisons que votre association n'étant pas tenue précédemment de désigner un commissaire aux comptes, les comptes de l'exercice 31 décembre 2022 n'ont pas l'objet d'une certification.

II-1 - 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.

I-2 - Opinion : Exercice 31 décembre 2024

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 **LE HAUT GEM** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

II-2 - 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.

I-3 - Opinion : Exercice 31 décembre 2025

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 **LE HAUT GEM** 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.

II-3 - 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 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice » de l'annexe relative aux comptes annuels 2025 qui expose le changement de méthode comptable relatif à l'application du règlement ANC 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 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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les 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. 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Le Mans, le 13 mai 2026
Le Commissaire aux comptes
SA ALTEXA



Benoît LEROY

DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	50 305	11 779	38 526	43 573	- 5 047
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 353	671	1 682	758	924
Autres immobilisations corporelles	56 783	38 637	18 146	21 392	- 3 246
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes				984	- 984
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres	1 700		1 700	1 700	
TOTAL (I)	111 156	51 088	60 068	68 423	- 8 355
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres	4 695		4 695	887	3 808
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	51 349		51 349	36 373	14 976
Charges constatées d'avance	4 194		4 194	719	3 475
TOTAL (II)	60 237		60 237	37 979	22 258
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	171 393	51 088	120 305	106 402	13 903

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Fonds propres			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	95 670	112 418	- 16 748
Excédent ou déficit de l'exercice	12 727	-16 748	29 475
Situation nette (sous total)	108 398	95 670	12 728
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	108 398	95 670	12 728
Fonds reportés et dédiés			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	2 123	2 123	
TOTAL (II)	2 123	2 123	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 118	420	698
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	8 394	7 925	469
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	272	263	9
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	9 784	8 608	1 176
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	120 305	106 402	13 903
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 82 62 - Fax : 02 43 43 62 76
e-mail : lemans@altexa.fr

FITECO

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
Produits d'exploitation				
Cotisations	960	729	231	31,69
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de services	4 947	6 520	- 1 573	-24,13
dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	165 814	123 000	42 814	34,81
Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	996		996	N/S
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	6	2	4	200,00
Total des produits d'exploitation (I)	172 723	130 251	42 472	32,61
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	77 609	76 479	1 130	1,48
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 128	920	208	22,61
Salaires et traitements	49 404	43 146	6 258	14,50
Charges sociales	17 042	11 646	5 396	46,33
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	15 473	15 002	471	3,14
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	33	6	27	450,00
Total des charges d'exploitation (II)	160 689	147 198	13 491	9,17
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	12 034	-16 948	28 982	171,01
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	693		693	N/S
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
Total des produits financiers (III)	693		693	N/S
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	693		693	N/S

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes

4, Cour Etienne Jules Morey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)	12 727	-16 948	29 675	175,09
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion		200	- 200	-100
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)		200	- 200	-100
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		200	- 200	-100
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	173 416	130 451	42 965	32,94
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	160 689	147 198	13 491	9,17
EXCEDENT OU DEFICIT	12 727	-16 748	29 475	175,99
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Soldes intermédiaires de gestion

	31/12/2023	31/12/2022	Variation	%
Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue	4 947	6 520	- 1 573	-24,13
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	4 947	6 520	- 1 573	-24,13
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous-traitance directe	2 817	2 520	297	11,79
Marge brute sur production (II)	2 130	4 000	- 1 870	-46,75
Taux de marge brute sur production	43,06 %	61,35 %		
MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	2 130	4 000	- 1 870	-46,75
Taux de marge brute globale	43,06 %	61,35 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	73 797	73 959	- 162	-0,22
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	-71 667	-69 959	- 1 708	2,44
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	-1448,67 %	-1073,02 %		
+ Subventions d'exploitation	165 814	123 000	42 814	34,81
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 128	920	208	22,61
- Salaires et traitements	49 404	43 146	6 258	14,50
- Charges sociales	17 042	11 646	5 396	46,33
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	26 575	-2 671	29 246	N/S
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	537,18 %	-40,97 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	15 473	15 002	471	3,14
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	966	731	235	32,15
- Autres charges de gestion courante	33	6	27	450,00
+ Transfert de charges d'exploitation				
RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	12 034	-16 948	28 982	171,01
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	243,25 %	-259,94 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	693		693	N/S
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	12 727	-16 948	29 675	175,09
Résultat courant / chiffre d'affaires	257,27 %	-259,94 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion		200	- 200	-100
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital				
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
RESULTAT EXCEPTIONNEL		200	- 200	-100
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
RESULTAT NET COMPTABLE	12 727	-16 748	29 475	175,99
Résultat net / chiffre d'affaires	257,27 %	-256,88 %		

ANNEXE

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 117 941,27 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 10 363,30 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels établis par les dirigeants.

Principes, règles et méthodes comptables

Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur de l'associatif

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 76
e-mail : lemans@altexa.fr

Notes sur le bilan actif

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	102 322	4 244		109 441
Immobilisations financières	1 715			1 715
TOTAL	104 037	4 244		111 156

Amortissements

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui	50 305			50 305
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels	954	1 399		2 353
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers		2 460		2 460
Matériel de transport	33 894			33 894
Matériel de bureau et informatique	16 185	4 244		20 429
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	101 338	8 103		109 441
TOTAL GENERAL (I+II+III)	101 338	8 103		109 441

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Etat des créances et charges constatées d'avance

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	4 695	4 695	
Autres créances	4 194	4 194	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	8 889	8 889	

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	2 364
TOTAL	2 364

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Notes sur le bilan passif

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	112 418			16 748	95 670
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 748	16 748	12 727		12 727
Dont générosité du public					
Situation nette	95 670	16 748	12 727	16 748	108 398
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	95 670	16 748	12 727	16 748	108 398
TOTAL dont générosité du public					

Provisions pour risques et charges

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminution Reprises de l'exercice	A la clôture
Provisions pour investissement				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL (I)				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pensions obligatoires similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretiens et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	2 123			2 123
TOTAL (II)	2 123			2 123
TOTAL GENERAL (I+II)	2 123			2 123
Dont dotations et reprises				
- d'exploitation				
- financières				
- exceptionnelles				

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 118	1 118		
Dettes fiscales et sociales	8 394	8 394		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	272	272		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	9 784	9 784		

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	801
Dettes fiscales et sociales	5 585
Autres dettes	
TOTAL	6 386

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Annexe (suite)

Notes sur le compte de résultat

Subventions d'exploitation

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
ARS	Fonctionnement	163 450	163 450			
AVSL	Financement sorti	2 364		2 364		
TOTAL		165 814	163 450	2 364		

Legs, donations et assurances-vie

	Montants
PRODUITS	
Montant perçu au titre d'assurances-vie	
Montant de la rubrique de produits « legs ou donations » définie à l'article 213-9	960
Prix de vente de biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
CHARGES	
Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotations aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report de fonds reportés liés aux legs ou donations	
Solde de la rubrique	960

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	50 305	16 827	33 478	38 526	- 5 048
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 353	1 269	1 084	1 682	- 598
Autres immobilisations corporelles	68 925	49 533	19 392	18 146	1 246
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 700		1 700	1 700	
TOTAL (I)	123 298	67 629	55 669	60 068	- 4 399
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux	1 452		1 452	1 444	8
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	36		36	3 251	- 3 215
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	47 552		47 552	51 349	- 3 797
Charges constatées d'avance				4 194	- 4 194
TOTAL (II)	49 040		49 040	60 238	- 11 198
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	172 338	67 629	104 709	120 306	- 15 597

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent * 31/12/2023 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	108 398	95 670	12 728
. Résultat de l'exercice	-16 656	12 728	- 29 384
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	91 742	108 398	- 16 656
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	2 123	2 123	
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	2 123	2 123	
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	466	1 118	- 652
Autres	10 377	8 666	1 711
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	10 843	9 784	1 059
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	104 709	120 306	- 15 597
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total	
Produits d'exploitation					
Ventes de marchandises					
Production vendue biens					
Production vendue services	4 282		4 282	4 947	- 665
Montants nets produits d'expl.	4 282		4 282	4 947	- 665
Autres produits d'exploitation					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation			164 471	165 814	- 1 343
Cotisations			770	960	- 190
Autres produits			24	6	18
Reprise de provisions					
Transfert de charges				996	- 996
Sous-total des autres produits d'exploitation			165 265	167 776	- 2 511
Total des produits d'exploitation (I)			169 546	172 723	- 3 177
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)					
Produits financiers					
De participations					
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif					
Autres intérêts et produits assimilés			987	693	294
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement					
Total des produits financiers (III)			987	693	294
Produits exceptionnels					
Sur opérations de gestion					
Sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Total des produits exceptionnels (IV)					
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			170 534	173 416	- 2 882
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-16 656	- 16 656	N/S
TOTAL GENERAL			187 189	173 416	13 773

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	25 738	23 844	1 894	7,94
Services extérieurs	40 120	39 395	725	1,84
Autres services extérieurs	16 898	14 370	2 528	17,59
Impôts, taxes et versements assimilés	1 636	1 127	509	45,16
Salaires et traitements	66 567	49 404	17 163	34,74
Charges sociales	19 627	16 642	2 985	17,94
Autres charges de personnels		400	- 400	-100
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	16 541	15 473	1 068	6,90
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
Autres charges	45	33	12	36,36
Total des charges d'exploitation (I)	187 172	160 689	26 483	16,48
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	17		17	N/S
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	17		17	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	187 189	160 689	26 500	16,49
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		12 728	- 12 728	-100
TOTAL GENERAL	187 189	173 416	13 773	7,94
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				

	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2023 (12 mois)	Variation	%
Total				

Soldes intermédiaires de gestion

	31/12/2024	31/12/2023	Variation	%
- Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat				
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)				
Taux de marge commerciale	%	%		
+ Production vendue	4 282	4 947	- 665	-13,44
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	4 282	4 947	- 665	-13,44
- Matières premières et approvisionnements consommés				
- Sous-traitance directe	5 462	2 817	2 645	93,89
Marge brute sur production (II)	-1 180	2 130	- 3 310	-155,40
Taux de marge brute sur production	-27,56 %	43,06 %		
MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	-1 180	2 130	- 3 310	-155,40
Taux de marge brute globale	-27,56 %	43,06 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	77 295	73 797	3 498	4,74
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	-78 475	-71 667	- 6 808	9,50
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	-1832,83 %	-1448,67 %		
+ Subventions d'exploitation	164 471	165 814	- 1 343	-0,81
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 636	1 127	509	45,16
- Salaires et traitements	66 567	49 404	17 163	34,74
- Charges sociales	19 627	17 042	2 585	15,17
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-1 834	26 575	- 28 409	-106,90
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-42,83 %	537,19 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	16 541	15 473	1 068	6,90
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges				
+ Autres produits de gestion courante	794	966	- 172	-17,81
- Autres charges de gestion courante	45	33	12	36,36
+ Transfert de charges d'exploitation				
RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	-17 626	12 034	- 29 660	-246,47
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-411,67 %	243,26 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	987	693	294	42,42
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-16 639	12 728	- 29 367	-230,73
Résultat courant / chiffre d'affaires	-388,61 %	257,28 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital				
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	17		17	N/S
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-17		- 17	N/S
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
RESULTAT NET COMPTABLE	-16 656	12 728	- 29 384	-230,86
Résultat net / chiffre d'affaires	-389,00 %	257,28 %		

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 82 62 - Fax : 02 43 43 82 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Annexes Associations 2024

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2024 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2023 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 104 708,96 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 16 655,75 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 04/03/2025 par les dirigeants.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur associatif

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

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

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Annexes Associations 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	109 441	12 142		121 583
Immobilisations financières	1 715			1 715
TOTAL	111 156	12 142		123 298

Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	
Autres produits à recevoir	1 452
TOTAL	1 452

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Annexes Associations 2024 (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	95 670	12 728			108 398
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	12 728	-12 728		16 656	-16 656
Dont générosité du public					
Situation nette	108 398			16 656	91 742
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	108 398			16 656	91 742
TOTAL dont générosité du public					

Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	466	466		
Dettes fiscales et sociales	10 323	10 323		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	54	54		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	10 843	10 843		

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	150
Dettes fiscales et sociales	6 500
Autres dettes	
TOTAL	6 650

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
ARS	exploitation	156 029	156 029			
TOTAL		156 029	156 029			

Page 17

Annexes Associations 2024 (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	2	
Non cadres		
TOTAL	2	0

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Frais d'établissement (I)					
ACTIF IMMOBILISÉ					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques droits similaires					
Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	50 305	21 875	28 430	33 478	- 5 048
Installations techniques, matériel et outillage industriels	70 630	57 819	12 811	20 476	- 7 665
Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 700		1 700	1 700	
TOTAL (II)	122 650	79 694	42 956	55 669	- 12 713
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					
. Créances reçues par legs ou donations					
. Autres créances	6 912		6 912	1 488	5 424
Charges constatées d'avance					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	83 547		83 547	47 552	35 995
TOTAL (III)	90 459		90 459	49 040	41 419
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Ecart de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	213 109	79 694	133 415	104 709	28 706

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	91 742	108 398	- 16 656
Excédent ou déficit de l'exercice	16 250	-16 656	32 906
Situation nette (sous total)	107 992	91 742	16 250
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL (I)	107 992	91 742	16 250
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	2 123	2 123	
TOTAL (II)	2 123	2 123	
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 067	466	11 601
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	11 215	10 323	892
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	17	54	- 37
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	23 299	10 843	12 456
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)	133 415	104 709	28 706
ENGAGEMENTS REÇUS			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dons en nature restant à vendre			

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation
ENGAGEMENTS DONNÉS			

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Cotisations	718	770	- 52	-6,75
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	171 585	164 471	7 114	4,33
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	206	24	182	758,33
Total des produits d'exploitation (I)	175 168	169 546	5 622	3,32
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	76 215	82 757	- 6 542	-7,91
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	1 160	1 636	- 476	-29,10
Salaires et traitements	52 515	66 567	- 14 052	-21,11
Cotisations sociales	15 983	19 627	- 3 644	-18,57
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	12 713	16 541	- 3 828	-23,14
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	906	45	861	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	159 491	187 172	- 27 681	-14,79
RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)	15 676	-17 626	33 302	188,94
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	574	987	- 413	-41,84
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
et d'instruments de trésorerie				
Total des produits financiers (III)	574	987	- 413	-41,84

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes

4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS

Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79

e-mail : lemans@altexa.fr

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
Total des charges financières (IV)				
RESULTAT FINANCIER (III – IV)	574	987	- 413	-41,84
RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)	16 250	-16 639	32 889	197,66
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Total des produits exceptionnels (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		17	- 17	-100
Total des charges exceptionnelles (VI)		17	- 17	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		-17	17	-100
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	175 741	170 534	5 207	3,05
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	159 491	187 189	- 27 698	-14,80
EXCEDENT OU DEFICIT	16 250	-16 656	32 906	197,56
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolats				
Total				
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
Total				

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey • 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 • Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

Soldes intermédiaires de gestion

Présenté en Euros

		Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
-	Ventes de marchandises				
-	Coût direct d'achat				
+/-	Variation du stock de marchandises				
	Marge commerciale (I)				
	Taux de marge commerciale	%	%		
+	Production vendue	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
+	Production stockée				
+	Production immobilisée				
	Production de l'exercice	2 659	4 282	- 1 623	-37,90
-	Matières premières et approvisionnements consommés				
-	Sous-traitance directe	2 730	5 462	- 2 732	-50,02
	Marge brute sur production (II)	-71	-1 180	1 109	93,98
	Taux de marge brute sur production	-2,69 %	-27,56 %		
	Marge brute globale (I + II)	-71	-1 180	1 109	93,98
	Taux de marge brute globale	-2,69 %	-27,56 %		
-	Services extérieurs et autres charges externes	73 485	77 295	- 3 810	-4,93
	Valeur ajoutée produite	-73 557	-78 475	4 918	6,27
	Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	-2766,83 %	-1832,83 %		
+	Subventions d'exploitation	7 473	164 471	- 156 998	-95,46
-	Impôts, taxes et versements assimilés	1 160	1 636	- 476	-29,10
-	Salaires et traitements	52 515	66 567	- 14 052	-21,11
-	Cotisations sociales	15 983	19 627	- 3 644	-18,57
	Excédent brut d'exploitation	-135 741	-1 834	- 133 907	N/S
	Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-5105,89 %	-42,83 %		
+	Reprise sur amortissements et provisions				
-	Dotations aux amortissements sur immobilisations	12 713	16 541	- 3 828	-23,14
-	Dotations aux provisions sur immobilisations				
-	Dotations aux provisions sur actif circulant				
-	Dotations aux provisions pour risques et charges				
+	Autres produits de gestion courante	165 036	794	164 242	N/S
-	Autres charges de gestion courante	906	45	861	N/S
	Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)	15 676	-17 626	33 302	188,94
	Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	589,67 %	-411,67 %		
+	Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
-	Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+	Produits financiers de participations				
+	Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+	Autres intérêts et produits assimilés	574	987	- 413	-41,84
+	Reprises sur provisions financières				
+	Différences positives de change				
+	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
-	Dotations financières aux amortissements et provisions				
-	Intérêts et charges assimilées				
-	Différences négatives de change				
-	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
	Résultat courant avant impôts	16 250	-16 639	32 889	197,66
	Résultat courant / chiffre d'affaires	611,24 %	-388,61 %		
+	Produits exceptionnels sur opérations de gestion				

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes

4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS

Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79

e-mail : lemans@altexa.fr

	Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2024 (12 mois)	Variation	%
+ Reprises sur dépréciations et provisions				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		17	- 17	-100
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Résultat exceptionnel		-17	17	-100
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
Résultat net Comptable	16 250	-16 656	32 906	197,56
Résultat net / chiffre d'affaires	611,24 %	-389,00 %		

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes

4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS

Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79

e-mail : lemans@altexa.fr

Annexes Association ANC2022 06

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**Préambule**

L'Association Le HAUT GEM est un Groupe d'Entraide Mutuelle ayant pour objet de :

- participer à la lutte contre l'isolement,
- accéder à la culture et aux loisirs afin de s'épanouir,
- créer ou recréer des liens sociaux et reprendre confiance en soi,
- prendre plaisir à s'investir dans la vie de l'association en participant au choix et à l'organisation d des activités diverses,
- créer des situations conviviales et harmonieuses.

L'association favorise la prise d'initiatives ainsi que le vivre-ensemble, dans la lignée de la loi du 11 février pour l'égalité des droits et des chances.

Elle s'adresse à toute personne majeure qui est ou qui a été en souffrance psychologique.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 133 415,16 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 16 250,07 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 20/03/2026 par les dirigeants.

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice**

Règlement ANC 2022 06 :

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Plan Comptable Général telles que définies par le règlement ANC n°2014 03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement ANC n°2022 06 du 4 novembre 2022, ainsi qu'aux articles L.123 12 à L.123 28 du Code de commerce.

Ils respectent les principes comptables suivants :

- " continuité de l'exploitation,
 - " permanence des méthodes comptables, à l'exception des conséquences liées à la première application du règlement ANC 2022 06,
 - " indépendance des exercices,
- et, plus généralement, les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels. La première application du règlement ANC 2022 06 entraîne notamment :
- " une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel, recentré sur les événements majeurs, inhabituels et peu fréquents
 - " la suppression de la technique des transferts de charges, désormais enregistrées directement en diminution des charges correspondantes
 - " une modernisation et une simplification du plan de comptes, en cohérence avec les évolutions économiques et les pratiques actuelles ;
 - " une actualisation des modèles d'états financiers (bilan, compte de résultat et annexe)
 - " une nouvelle présentation des informations en annexe, destinée à améliorer la lisibilité et la pertinence des informations fournies.

Application du règlement ANC 2022 06 :

- " Le nouveau Plan Comptable Général, tel que modifié par le règlement ANC n°2022 06 du 4 novembre 2022, s'applique de manière obligatoire aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

En conséquence, les comptes de l'exercice précédent n'ont pas été retraités rétrospectivement.

- " La première application de ce règlement n'a pas eu d'impact significatif sur les comptes de l'exercice 2025.

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

L'association a dépassé les seuils réglementaires, rendant obligatoire la désignation d'un commissaire aux comptes et l'application des obligations comptables renforcées. Les comptes ont été établis en conséquence.

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables****2.1 - Méthode générale**

L'association applique pour la 1^{re} fois le plan comptable des organismes sans but lucratif (règlement ANC n°2018-06 du 5/12/2018 modifié) et le PCG modernisé (ANC n°2014-03 modifié par ANC n°2022-06 du 4/11/2022, homologué par arrêté du 26/12/2023).

Principaux impacts :

mise à jour du plan de comptes : suppression des comptes obsolètes (transferts de charges), création/adaptation des comptes subventions, fonds dédiés, contributions volontaires en nature ;

reclassements au bilan (trésorerie nette, immobilisations) et compte de résultat ;

annexe refondue avec nouveaux tableaux normalisés (fonds dédiés, CVN).

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition,

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro

- Avec comptes substitués

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, comprenant le prix d'achat ainsi que les coûts directement attribuables à la mise en service du bien.

Les immobilisations dont l'utilisation est déterminable font l'objet d'un amortissement, calculé selon le mode linéaire, en fonction de leur durée réelle d'utilisation.

Les durées retenues correspondent aux durées d'usage admises pour chaque catégorie d'actif.

À chaque clôture, l'association examine s'il existe des indices de perte de valeur sur ses immobilisations.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif devient inférieure à sa valeur nette comptable, celui ci fait l'objet d'une dépréciation, destinée à ramener sa valeur à son montant recouvrable.

La dépréciation est reprise si les conditions ayant motivé sa constatation disparaissent.
Les amortissements et dépréciations sont comptabilisés en résultat conformément aux règles du Plan Comptable Général.

Les créances sont enregistrées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est constatée lorsqu'il existe un risque avéré de non-recouvrement, afin de ramener leur valeur à leur valeur probable de réalisation.

Les dettes sont inscrites à leur valeur nominale, correspondant aux engagements connus de l'association à la date de clôture.

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 20 ans
Constructions	de 10 à 40 ans
Agencement des constructions	10 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	10 ans
Matériel de transport	05 ans
Matériel de bureau et informatique	de 02 à 05 ans
Mobilier	de 02 à 10 ans

S.A. ALTEXA

Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)****2.2.3 - Créances :**

Les créances sont comptabilisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsqu'il existe un risque avéré de non-recouvrement, afin de ramener leur valeur à leur valeur probable de réalisation.

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF****3.1 - Immobilisations :**

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	121 583		648	120 935
Immobilisations financières	1 715			1 715
TOTAL	123 298		648	122 650

3.2 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	5 059		
Autres créances	1 854		
Charges constatées d'avance			
TOTAL	6 913		

3.3 - Etat des produits à recevoir

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres produits à recevoir	1 604
TOTAL	1 604

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM**ANNEXE ASSOCIATION**

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF****4.1 - Fonds propres**

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau	108 398	16 657			91 742
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice	-16 656	-16 657		16 250	16 250
Dont générosité du public					
Situation nette	91 742			16 250	107 992
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables					
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	91 742			16 250	107 992
TOTAL dont générosité du public					

S.A. ALTEXA
 Commissaire aux comptes
 4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
 Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
 e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM

ANNEXE ASSOCIATION

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Aux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Fonds dédiés

L'association présente à l'ouverture un solde de fonds dédié provenant d'une subvention de fonctionnement perçu lorsque l'adgesti gèrait l'association.

Ce fond n'a pas été utilisé sur l'exercice le solde au 31/12/2025 est de 2123.47

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation Contributions financières d'autres organismes Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							

4.3 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	12 067	12 067		
Dettes fiscales & sociales	11 215	11 215		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	17	17		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	23 299	23 299		

4.4 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 551
Dettes fiscales & sociales	6 932
Autres dettes	17
TOTAL	13 500

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**5 - Notes sur le compte de résultat****5.1 - Analyse du chiffre d'affaires et des ressources****Cotisations des membres**

L'association perçoit des cotisations versées par ses adhérents.

Le montant total des cotisations enregistrées sur l'exercice s'élève à 717,50 E, comptabilisés en produits au compte 756 - Cotisations.

Ces cotisations ne font l'objet d'aucune affectation particulière et sont intégralement acquises à l'association.

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

LE HAUT GEM

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

ANNEXE ASSOCIATIONAux comptes annuels présentée en Euro
- Avec comptes substitués**6 - Autres informations****6.1 - Honoraires du commissaire aux comptes**

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 5040.00 E

S.A. ALTEXA
Commissaire aux comptes
4, Cour Etienne Jules Marey - 72000 LE MANS
Tél. : 02 43 43 62 62 - Fax : 02 43 43 62 79
e-mail : lemans@altexa.fr

**ASSOCIATION
LE HAUT GEM**

10 bis rue Chatelaine
72 600 MAMERS

SIREN 827 816 323

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE**

Exercice clos le 31 décembre 2025

LE HAUT GEM

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée générale de l'association LE HAUT GEM,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a donné avis d'aucune convention autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

CONVENTION DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Le Mans, le 13 mai 2026
Le Commissaire aux comptes
SA ALTEXA



Benoît LEROY



Projet de résolutions Assemblée Générale Ordinaire exercice 2025

Association : Le Haut GEM

Date de l'AG : 28/05/2026

Résolution n°1 : Approbation du rapport moral

L'assemblée générale, après avoir entendu le rapport moral présenté par le président, approuve ledit rapport tel qu'il a été présenté.

Résolution n°2 : Approbation des comptes

L'assemblée générale, après avoir entendu le rapport financier présenté par le trésorier, approuve les comptes de l'exercice clos au 31/12/2025.

Résolution n°3 : Affectation du résultat

L'assemblée générale décide d'affecter le résultat de l'exercice, soit un excédent de 16 250€, au report à nouveau.

Par ailleurs, afin de régulariser l'affectation des résultats des exercices 2023 et 2024, nous affectons le résultat de l'exercice 2023, correspondant à un excédent de 12 727 €, ainsi que le résultat de l'exercice 2024, correspondant à un déficit de 16 656 €.

Résolution n°4 : Quitus au bureau

L'assemblée générale donne quitus aux membres du bureau pour leur gestion au cours de l'exercice écoulé.

Résolution n°5 : Renouvellement des dirigeants

L'assemblée générale décide de renouveler le mandat des nouveaux candidats pour une durée de 2 ans.

L'assemblée générale décide de nommer, (liste des candidats élus) :

- | | |
|------------------------------------|--|
| 1 ... <u>BOSSÉ Céline</u> | 6 ... <u>LIGER Jérôme</u> |
| 2 ... <u>DELABYE Laurent</u> | 7 ... <u>NEVEU Cécile</u> |
| 3 ... <u>DUMAS Nathalie</u> | 8 ... <u>REGOUIN Dominique</u> |
| 4 ... <u>FATNA Axel</u> | 9 ... <u>VALLÉE Lucie</u> |
| 5 ... <u>LAUNAY Gérald</u> | 10 ... <u>VALLIENNE Christophe</u> |

Résolution n°6 : Questions diverses (si besoin)

L'assemblée générale prend acte des différents échanges intervenus au titre des questions diverses.

Signatures :

Nathalie DUMAS Présidente

Christopher POLPRÉ Trésorier

Cécile NEVEU Secrétaire