



A.C.I.S.M.T

Association

98, rue Léon Blum B.P 116
15001 AURILLAC CEDEX

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

EXERCICE CLOS AU 31/12/2025

CABINET ADEA AUDIT

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SIEGE SOCIAL : 14 AVENUE DU GARRIC 15000 AURILLAC

A.C.I.S.M.T
Association

98, rue Léon Blum B.P 116
15001 AURILLAC CEDEX

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

EXERCICE CLOS AU 31/12/2025

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association A.C.I.S.M.T relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

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 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

Le rapport d'activité, le rapport financier et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents ne nous ayant pas été communiqués à ce jour, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents en vue de nous assurer de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels.

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

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider 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.

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

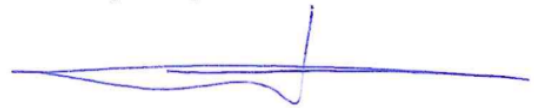
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder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

significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

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

Fait à AURILLAC, le 30 juin 2026

La société ADEA AUDIT,
Représentée par Daniel MOULIS, le Président



Daniel MOULIS, Commissaire aux comptes



Actif			Au 31/12/2025			Exercice précédent	
			Montant brut	Amort. ou Dépré.	Montant net	Au 31/12/2024	
Capital souscrit non appelé (I)							
Frais d'établissement (II)							
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
		Frais de développement					
		Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	44 597	43 769	827	3 190	
		Fonds commercial					
		Autres immobilisations incorporelles (1)					
		Immobilisations incorporelles en cours					
		Avances et acomptes					
		Immob. incorp. en cours, avances et acomptes					
		TOTAL	44 597	43 769	827	3 190	
	Immobilisations corporelles	Terrains					
		Constructions	803 237	453 960	349 277	373 437	
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	151 619	85 956	65 663	15 883	
		Autres immobilisations corporelles	552 238	325 599	226 638	138 188	
		Immobilisations corporelles en cours				1 500	
		Avances et acomptes					
		Immob. corp. en cours, avances et acomptes					
		TOTAL	1 507 095	865 516	641 579	529 009	
		Immobilisations financières (2)	Participations évaluées par équivalence				
	Autres participations						
	Participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
	Autres titres immobilisés		2 251		2 251	2 190	
	Prêts						
	Autres immobilisations financières		4 500		4 500	4 500	
	TOTAL		6 751		6 751	6 690	
	Total de l'actif immobilisé (III)			1 558 444	909 285	649 158	538 890
	Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production de biens							
En-cours de production de services							
Produits (intermédiaires et finis)							
Marchandises							
TOTAL							
Créances (3)(4)		Avances et acomptes versés sur commandes					
		Créances Clients et Comptes rattachés	115 506	22 654	92 851	106 748	
		Autres créances	38 851		38 851	31 700	
		Charges constatées d'avance	78 806		78 806		
		Capital souscrit appelé, non versé					
		TOTAL	233 163	22 654	210 509	138 449	
VMP		Valeurs mobilières de placement				1 020 765	
		Actions propres					
Divers		Autres titres	1 026 835		1 026 835		
		Instruments de trésorerie					
		Instruments financiers à terme et jetons détenus					
		Disponibilités	763 047		763 047	599 561	
		TOTAL	1 789 882		1 789 882	1 620 327	
		Charges constatées d'avance				53 895	
Total de l'actif circulant (IV)			2 023 046	22 654	2 000 391	1 812 672	
Frais d'émission des emprunts (V)							
Primes de remboursement des emprunts (VI)							
Écarts de conversion actif (VII)							
Écarts de conversion et différences d'évaluation - Actif (VII)							
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI+VII)			3 581 491	931 940	2 649 550	2 351 562	
Renvois : (1) Dont droit au bail							
(2) Dont à moins d'un an					4 500	4 500	
(3) Dont à moins d'un an					233 163		
(4) Dont à plus d'un an							
Clause de réserve de propriété		Immobilisations	Stocks		Créances clients		



Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Capitaux propres	Capital (dont versé : 189 756) Primes d'émission, de fusion, d'apport Écarts de réévaluation Écarts d'équivalence Réserves : Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves	189 756	189 756
	Report à nouveau	1 561 915	1 439 980
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	141 144	121 934
	Situation nette avant répartition	1 892 815	1 751 671
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres (I)	1 892 815	1 751 671
Aut. fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total des autres fonds propres (I bis)			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total des provisions (II)			
Dettes (2)	Emprunts et dettes assimilées Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières diverses (1) Instruments financiers à terme	153 675	70 132
	Total des emprunts et dettes assimilées	153 675	70 132
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (3)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	181 081	83 200
	Dettes fiscales et sociales	421 977	445 184
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		1 373
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes (III)	756 734	529 758
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes et des produits constatés d'avance		599 891
	Écarts de conversion passif (IV)		
	Écarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV)		2 649 550	2 351 562
Renvois	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (3), à plus d'un an à moins d'un an		52 199 547 692
	(1) Dont emprunts participatifs		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		2 896
(2) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		622 899	



Compte de résultat - Transition

		France	Exportation	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens				
	- Services	2 749 269		2 749 269	2 650 025
	Montant net du chiffre d'affaires	2 749 269		2 749 269	2 650 025
	Production stockée				3 468
	Production immobilisée				
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				12 869
	Subventions d'exploitation				
	Subventions			25 620	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges				49 300
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
	Autres produits			17 420	
Total des produits d'exploitation (I)				2 792 309	2 715 663
Charges d'exploitation	Achats de marchandises				
	Variation de stocks				
	Achats de matières premières et autres approvisionnements				
	Variation de stocks				
	Autres achats et charges externes (1)			415 367	459 854
	Impôts, taxes et versements assimilés			48 905	47 314
	Salaires			1 491 255	1 474 617
	Cotisations sociales			600 991	570 780
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations :				
	Sur immobilisations : dotations aux amortissements			65 680	64 306
	Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
	Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			22 654	
	Dotations aux provisions				
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
	Autres charges			6 726	
Total des charges d'exploitation (II)				2 651 581	2 616 873
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				140 728	98 789
QP sur opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
	Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers	De participations (2)				
	D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
	Autres intérêts et produits assimilés (2)			51 853	54 996
	Reprises sur provisions, transferts de charges				
	Reprises sur dépréciations et provisions				
	Différences positives de change				
	Produits des cessions d'immobilisations financières				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie				
	Total des produits financiers (V)			51 853	54 996
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
	Intérêts et charges assimilées (3)			3 157	2 512
	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 (VI)				3 157	2 512
2. RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				48 696	52 483
3. RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)				189 424	151 273



		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (4)	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		2 467
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises exceptionnelles sur provisions et transferts de charge		
	Produits exceptionnels		
	Total (VII)		2 467
Charges exceptionnelles (5)	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		35
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Charges exceptionnelles		
	Total (VIII)		35
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)			2 432
Participation des salariés aux résultats (IX)			
Impôt sur les bénéfices (X)		48 280	31 771
Total des produits $\&G \) \&G \) \ T \) \ T\&G'$		2 844 163	2 773 126
Total des charges $\&G \) \&T \) \ T\&G \) \&V \) \ V'$		2 703 018	2 651 192
BÉNÉFICE OU PERTE		141 144	121 934
(1) Y compris - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier			
(2) Dont produits concernant les entités liées			
(3) Dont intérêts concernant les entités liées			
(4) Dont - Produits afférents à des exercices antérieurs - Incidence après impôt des corrections d'erreurs			
(5) Dont - Charges afférentes à des exercices antérieurs - Incidence après impôt des corrections d'erreurs			

1 Principes et méthodes comptables

1.1 Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du règlement ANC N°2022-06 relatif au Plan Comptable Général.

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Ces nouvelles dispositions sont applicables pour la première fois aux comptes sociaux de l'exercice couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025. Le règlement ANC 2022-06 s'applique de manière prospective.

Ce changement de réglementation se traduit par des reclassements au sein des produits d'exploitation (cession d'actifs immobilisés, reprise sur subventions d'investissement, etc..) et des charges d'exploitation (remboursements d'assurance, indemnités salariales, etc..)."

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Informations relatives à l'actif

1. Tableau des immobilisations – Cadre général

	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	53 336	-	8 739	44 597
Immobilisations corporelles	1 370 982	175 887	39 774	1 507 095
Immobilisations financières	6 690	61	-	6 751
TOTAL	1 431 009	175 949	48 513	1 558 444

2. Tableau des amortissements – Cadre général

	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	50 145	2 363	8 739	43 769
Immobilisations corporelles	841 973	63 317	39 774	865 516
Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	892 119	65 680	48 513	909 285

3. Tableau des dépréciations

	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations financières	-	-	-	-
Stocks et en-cours	-	-	-	-
Créances	-	22 654	-	22 654
TOTAL	-	22 654	-	22 654

i. Précisions sur les postes d'immobilisations, amortissements et dépréciations

1. Tableau des immobilisations – Nature des augmentations

Augmentations de l'exercice		Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
<i>Immobilisations incorporelles</i>	Frais d'établissement	-	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	-	-	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
TOTAL I		-	-	-	-	-
<i>Immobilisations corporelles</i>	Terrains	-	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-

	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	54 025	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	94 112	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	29 249	-	-
	Mobilier	-	-	-	-	-
	Cheptel	-	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
TOTAL II		-	-	177 387	-	-
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	61	-	-
TOTAL III		-	-	61	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	-	177 449	-	-

2. Tableau des immobilisations – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement	-	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	-	8 739	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-	-
	TOTAL I	-	-	8 739	-	-
Immobilisations corporelles	Terrains	-	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-	-
	Constructions	-	-	-	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-	-	-

	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	-	39 774	-	-
	Mobilier	-	-	-	-	-
	Cheptel	-	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-	-
TOTAL II		-	-	39 774	-	-
Immobilisations	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-	-	-
TOTAL III		-	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	-	48 513	-	-

3. Tableau des amortissements – Nature des dotations

Dotations de l'exercice		Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon mode linéaire	Sur éléments amortis selon autres mode	Dotations exceptionnelles
<i>Immobilisations incorporelles</i>	Frais d'établissement	-	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	2 363	-	-
	Droit au bail	-	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-	-
TOTAL I		-	2 363	-	-
<i>Immobilisations corporelles</i>	Terrains	-	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-	-
	Constructions	-	24 160	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	4 245	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	21 655	-	-
	Matériel de transport	-	-	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	13 256	-	-

	Mobilier	-	-	-	-
	Cheptel	-	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-	-
TOTAL II		-	63 317	-	-
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL III		-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	65 680	-	-

4. Tableau des amortissements – Nature des diminutions

Diminutions de l'exercice		Ventilation des diminutions		
		Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service
<i>Immobilisations incorporelles</i>	Frais d'établissement	-	-	-
	Frais de développement	-	-	-
	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	-	8 739	-
	Droit au bail	-	-	-
	Fonds commercial	-	-	-
	Autres immobilisations incorporelles	-	-	-
	Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations incorporelles	-	-	-
	TOTAL I	-	8 739	-
<i>Immobilisations corporelles</i>	Terrains	-	-	-
	Agencements et aménagements de terrains	-	-	-
	Constructions	-	-	-
	Constructions sur sol d'autrui	-	-	-
	Installations techniques, matériels et outillages industriels	-	-	-
	Installations générales, agencements, aménagements divers	-	-	-
	Matériel de transport	-	-	-
	Matériel de bureau et matériel informatique	-	39 774	-
	Mobilier	-	-	-

	Cheptel	-	-	-
	Emballages récupérables	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	-	-	-
	Avances et acomptes versés sur commandes d'immobilisations corporelles	-	-	-
TOTAL II		-	39 774	-
Immobilisations financières	Participations et créances rattachées à des participations	-	-	-
	Autres immobilisations financières	-	-	-
TOTAL III		-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III)		-	48 513	-

5. Dépréciations de l'actif immobilisé

ii. Dépréciations de l'actif circulant

Postes	Au 31-12-2025	Au 31-12-2024
Créances clients et comptes rattachés	22 654	-
Autres créances	-	-
TOTAL	22 654	-

iii. État des échéances des créances à la clôture de l'exercice

Créances ^(a)	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé	4 500	-	4 500
Créances de l'actif circulant	154 357	154 357	-
Charges constatées d'avance	78 806	78 806	-
TOTAL	237 663	233 163	4 500

2.2 Informations relatives au passif

iv. Capitaux propres

1. Tableau de variation des capitaux propres

	Montant à l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat de l'exercice antérieur	Distribution de dividendes	Augmentation de capital
Capital	189 756	-	-	-
Primes d'émission, de fusion, d'apport	-	-	-	-
Ecarts de réévaluation	-	-	-	-
Ecart d'équivalence	-	-	-	-
Réserve légale	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves réglementées	-	-	-	-
Autres réserves	-	-	-	-
Report à nouveau	1 439 980	-	-	-
Résultat de l'exercice	121 934	-121 934	-	-
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Total des capitaux propres	1 751 671	-121 934	-	-

	Réduction de capital	Résultat de l'exercice	Autres	Montant à la clôture de l'exercice
Capital	-	-	-	189 756
Primes d'émission, de fusion, d'apport	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-	-	-	-
Écart d'équivalence	-	-	-	-
Réserve légale	-	-	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves réglementées	-	-	-	-
Autres réserves	-	-	-	-
Report à nouveau	-	121 934	-	1 561 915
Résultat de l'exercice	-	141 144	-	141 144
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Total des capitaux propres	-	263 078	-	1 892 815

v. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes^(a)	Montant brut	Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Échéance à plus de cinq ans
Emprunts et dettes assimilées	150 258	17 353	76 086	56 818
Fournisseurs et comptes rattachés	181 081	181 081	-	-
Autres dettes	421 047	421 047	-	-
Produits constatés d'avance	-	-	-	-
TOTAL	752 387	619 482	76 086	56 818

2.3 Informations relatives au compte de résultat

vi. Précisions relatives à certains éléments

1. Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

Produits à recevoir	Montants
FAE ABSENCES 2025	2 460
FAE COTISATIONS 2025	10 466
REMBT FORMATIONS MEDECINS A REC	4 000
SUBV CARSAT / DIAGNOSTIC RPS 70%	12 751
INT COURUS CAT LCL 061225- 311225	380
INT COURUS CAT AU 31.12.2025	2 080
INT CREDIT TRESO 4TR2025	178
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-

Charges à payer	Montants
Cut-off - 12 - EMPRUNT BP 06104102 - 100000 € (Trvx Mauriac)	173
Cut-off - 9 - EMPRUNT BP 06046313 - 74143.92 € (achat Mauriac)	5
CAP EDF AU 31/12/2025	565
CAP ADEA CAC 2024	7 980
CAP EXAMENS 2025	260
CAP FORMATIONS MEDECINS	4 000
CAP EDF AU 31/12/2025	659
CAP SOLDE HON 2025 ESCURA	6 610
CAP FRAIS CAC 2024	432
CAP ITG SOLDE DIAGNOSTIC RPS 2025	10 929
CAP EAU MAURIAC AU 31/12/2025	70
CAP IK 2025 REGLES EN 2026	346
CAP EDF AU 31/12/2025	342
CAP ADEA CAC 20265	8 040
CAP FRAIS CAC 2025	444
CAP FRAIS REPAS 2025 REGLES EN 2026	336

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
TOTAL	32 315

CAP CONGES AU 31/12/2025	147 743
CAP RTT AU 31/12/2025	1 464
CAP CHGES / CP AU 31/12/2025	60 233
CAP CHGES / RTT AU 31/12/2025	601
CAP DOETH 2025	2 376
CAP SOLDE CVAE 2025	69
IJ CPAM A RECEVOIR	929
-	-
-	-
TOTAL	254 613

2. Produits et charges imputables à un autre exercice

[illegible]

Charges imputables	Montants
MMA IARD 208 GW-164-ET	146
Z INDEX	433
AXA ASS RESPONSABILITE DIRIGENTS	596
CCA MAINTENANCE SPIROLYSEURS	2 781
CCLS	445
CCA LOYER 208 090126-080226	308
CA PAPILLONS DE JOUR	3 776
DECLIC INFORMATIQUE contrat assistance	1 047
CCLS	372
CCA MAINTENANCE AUDIOLYSEURS	3 617
MMA VIE ASS TIGUAN GQ-637-KC	417
AXA RC 2026	6 157
CCA 100 TICKETS PCAE	7 208
DECLIC INFORMATIQUE 5 ans	3 893
CCA LOYER 208 130126-120226	315
TEAMVIEWER GERMANY GMBH - GOPPINGEN	184
CCA AXXESS 2026	1 102
AXA DOMMAGES AUX BIENS	856
MMA IARD ASS 208 GV-741-KQ	116
CCA 42532 SMS MEDTRA	3 764
MMA IARD ASS C3 GH-148-GD	298
DECLIC INFORMATIQUE sauvegarde	1 098

-	-
-	-
-	-
TOTAL	-

AXXESS SOLUTIONS SANTE	28 830
CCA ABT FIREWALL 010126-121229	4 792
AD CONSEILS	1 419
TOTAL	78 806

3 Autres informations

3.1 Engagement en matière de pensions et retraites

La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière.

SMAVIE gère les droits à retraite de l'ensemble du personnel. Le fonds collectif de réserve auprès de SMAVIE s'élève à 121 388,76 € au 31/12/2025.

Le montant des indemnités retraite au 31/12/2025 s'élève à 143 752 € (dette actuarielle).

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

4 Informations relatives à l'effectif

4.1 Informations relatives à l'effectif

Le nombre moyen de salariés employés au cours de l'exercice est de 29.