

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**  
*Exercice clos le 31 décembre 2025*

**ASSOCIATION LE MOULIN DOLLFUS & NOACK**

Immatriculée au Registre des Associations de MULHOUSE  
Volume LXXXV (85) – folio 69  
20A Rue de la Fontaine  
68392 SAUSHEIM

**ASSOCIATION LE MOULIN DOLLFUS & NOACK**

Immatriculée au Registre des Associations de MULHOUSE  
Volume LXXXV (85) – folio 69

20A Rue de la Fontaine  
68392 SAUSHEIM

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**  
Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LE MOULIN DOLLFUS & NOACK, relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC 2022-06 exposées dans la note « Règles et méthodes comptables – Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice :

- Le caractère approprié des principes comptables appliqués
- Le caractère raisonnable des estimations significatives retenues
- La présentation d'ensemble des comptes et les informations dans l'annexe suite au changement de méthode comptable induit par l'application du règlement ANC 2022-06
- L'exhaustivité et le respect de la séparation des exercices au niveau des charges et des subventions reçues ainsi que la justification du compte de produits à reverser pour la billetterie

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.

### **Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres.**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Comité directeur et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

La communication au titre des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêt des comptes est formalisée dans le rapport notamment par le budget de l'exercice en cours.

**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 Comité Directeur du 27 avril 2026.

**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 ;

3/4

- 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 Didenheim, le 18 mai 2026

Le commissaire aux comptes

Alix SIXT

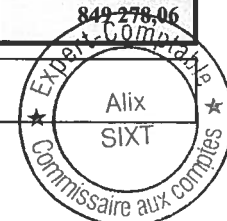


# Bilan Actif

|                                |  | 31/12/2025          |                   |                   | 31/12/2024        |
|--------------------------------|--|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                |  | Brut                | Amort. et Dépréc. | Net               | Net               |
| ACTIF IMMOBILISE               | Règlement ANC 2022-06  |                     |                   |                   |                   |
|                                | Frais d'établissement (I)  |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Frais de développement   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Donations temporaires d'usufruit   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 5 786,75            | 2 163,05          | 3 623,70          | 526,50            |
|                                | Autres immobilisations incorporelles   | 108 210,57          | 108 210,57        |                   | 19 500,00         |
|                                | Imm. inc. en cours, avances et acomptes  |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Terrains   |                     |                   |                   |                   |
| ACTIF CIRCULANT                | Constructions  | 2 056,89            | 2 056,89          |                   |                   |
|                                | Installations techniques, mat. et outillage indus.   | 271 461,91          | 198 705,99        | 72 755,92         | 86 730,69         |
|                                | Autres immobilisations corporelles   | 329 453,87          | 287 305,95        | 42 147,92         | 48 892,17         |
|                                | Imm. corp. en cours, avances et acomptes   |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>                             |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Participations   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Créances rattachées à des participations   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Titres imm. de l'activité de portefeuille  |                     |                   |                   |                   |
|                                | Autres titres immobilisés  |                     |                   |                   |                   |
| COMPTES DE REGULARISATION      | Prêts  |                     |                   |                   |                   |
|                                | Autres immobilisations financières   |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>TOTAL ( II )</b>  | <b>716 969,99</b>   | <b>598 442,45</b> | <b>118 527,54</b> | <b>155 649,36</b> |
|                                | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>  |                     |                   |                   |                   |
|                                | Matières premières et autres approvisionnements  | 3 569,10            |                   | 3 569,10          | 3 572,90          |
|                                | En-cours de production   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Produits finis   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Marchandises   | 2 072,68            |                   | 2 072,68          | 2 796,61          |
|                                | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>  |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>CREANCES (2)</b>  |                     |                   |                   |                   |
| COMPTES DE REGULARISATION      | Créances clients, usagers et comptes rattachés   | 99 086,46           | 4 983,69          | 94 102,77         | 137 826,67        |
|                                | Créances reçues par legs ou donations  |                     |                   |                   |                   |
|                                | Autres créances  | 33 646,57           |                   | 33 646,57         | 37 397,76         |
|                                | Charges constatées d'avance  | 28 236,14           |                   | 28 236,14         | 108 765,52        |
|                                | <b>Valeurs mobilières de placement</b>   |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>Instruments financiers et jetons détenus</b>  |                     |                   |                   |                   |
|                                | <b>Disponibilités</b>  | 257 883,15          |                   | 257 883,15        | 403 269,24        |
|                                | <b>TOTAL ( III )</b>   | <b>424 494,10</b>   | <b>4 983,69</b>   | <b>419 510,41</b> | <b>693 628,70</b> |
|                                | Frais d'émission des emprunts ( IV )   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Primes de remboursement des emprunts ( V )   |                     |                   |                   |                   |
|                                | Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif ( VII )                              |                     |                   |                   |                   |
| <b>TOTAL ACTIF ( I à VII )</b> |  | <b>1 141 464,09</b> | <b>603 426,14</b> | <b>538 037,95</b> | <b>849 278,06</b> |

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an



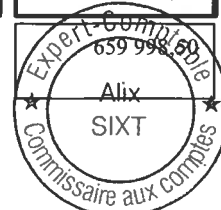
# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

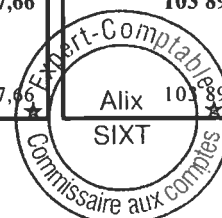
31/12/2024

| FONDS PROPRES            | Fonds propres sans droit de reprise<br>Fonds propres statutaires<br>Fonds propres complémentaires<br>Fonds propres avec droit de reprise<br>Fonds propres statutaires<br>Fonds propres complémentaires<br>Ecart de réévaluation<br>Réserves<br>Réserves statutaires ou contractuelles<br>Réserves pour projet de l'entité<br>Autres<br>Report à nouveau<br>Excédent ou déficit de l'exercice<br>Total des fonds propres (situation nette)<br><br>Fonds propres consommables<br>Subventions d'investissement<br>Provisions réglementées<br><br>Total des fonds propres | 31/12/2025  | 31/12/2024  |
|--------------------------|---|---|---|
|                          |   | 14 943,42<br>(23 532,52)<br>(8 589,10)  | 156 266,70<br>(141 323,28)<br>14 943,42   |
|                          |   | 121 938,38  | 138 606,47  |
|                          |   | 113 349,28  | 153 549,89  |
| Autres fonds propres     | Produits des émissions de titres participatifs<br>Avances conditionnées<br><br>Total des autres fonds propres   |   |   |
|                          |   |   |   |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations<br>Fonds dédiés sur subventions d'exploitation<br>Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes<br>Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public<br><br>Total des fonds reportés et dédiés   |   |   |
|                          |   |   |   |
| Provisions               | Provisions pour risques<br>Provisions pour charges<br><br>Total des provisions  | 2 000,00<br>5 718,11<br>7 718,11  | 2 000,00<br>25 285,00<br>27 285,00  |
|                          |   |   |   |
| DETTES                   | Emprunts obligataires convertibles<br>Autres emprunts obligataires<br>Emprunts dettes auprès des établissements de crédit<br>Emprunts et dettes financières divers (2)<br>Instruments financiers à terme<br>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours<br>Dettes fournisseurs et comptes rattachés<br>Dettes des legs ou donations<br>Dettes fiscales et sociales<br>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés<br>Autres dettes<br>Produits constatés d'avance<br>Total des dettes (1)  | 4 230,00<br>154 142,62<br>114 193,05<br>113 381,92<br>31 022,97<br>416 970,56 | 8 444,67<br>273 864,82<br>192 144,79<br>230,88<br>163 531,71<br>30 226,30<br>668 443,17 |
|                          |   |   |   |
|                          | Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif   |   |   |
|                          | TOTAL PASSIF  | 538 037,95  | 849 278,06  |
|                          | (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)  | 412 740,56  |   |
|                          | (2) Dont emprunts participatifs   |   |   |



# Compte de Résultat

|  |   | 31/12/2025          | 31/12/2024          |
|--|---|---------------------|---------------------|
|  |   | 12 mois             | 12 mois             |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                            | Ventes de marchandises, de produits fabriqués                     | 74 131,17           | 61 624,61           |
|  | Prestations de services   | 1 002 445,96        | 1 010 255,27        |
|  | Productions stockée   |                     |                     |
|  | Production immobilisée  | 4 266,75            |                     |
|  | Subventions d'exploitation  | 521 415,32          | 474 051,77          |
|  | Dons  | 900,00              |                     |
|  | Cotisations   |                     |                     |
|  | Legs et donations   |                     |                     |
|  | Autres produits de gestion courante                               | 2 212,24            | 898,98              |
|  | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges   |                     | 3 617,21            |
|  | Autres produits   | 916,66              |                     |
|  | <b>Total des produits d'exploitation</b>                          | <b>1 606 288,10</b> | <b>1 550 447,84</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION                             | Achats  | 28 986,67           | 22 709,66           |
|  | Variation de stock  | 727,73              | 1 841,00            |
|  | Autres achats et charges externes                                 | 740 654,73          | 876 087,22          |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés                             | 27 339,21           | 27 153,36           |
|  | Rémunération du personnel   | 527 942,49          | 507 032,51          |
|  | Charges sociales  | 254 251,63          | 250 792,86          |
|  | Subventions accordées par l'association                           | 747,20              |                     |
|  | Dotation aux amortissements et dépréciations                      | 64 943,88           | 90 834,16           |
|  | Dotation aux provisions   | 861,11              |                     |
|  | Autres charges  | 3 004,37            | 212,66              |
|  | <b>Total des charges d'exploitation</b>                           | <b>1 649 459,02</b> | <b>1 776 663,43</b> |
|  | <b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>                         | <b>(43 170,92)</b>  | <b>(226 215,59)</b> |
| Charges financières                                | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | 20 428,00           | 20 466,00           |
|  | Intérêts et produits financiers                                   | 1 280,27            | 2 502,65            |
|  | Dotation aux amortissements et aux dépréciations                  |                     | 3 527,00            |
|  | Intérêts et charges financières                                   |                     |                     |
|  | <b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>                                     | <b>21 708,27</b>    | <b>19 441,65</b>    |
|  | <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>                 | <b>(21 462,65)</b>  | <b>(206 773,94)</b> |
|  | Produits exceptionnels  |                     | 70 620,98           |
|  | Charges exceptionnelles   | 2 069,87            | 5 170,32            |
|  | <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                  | <b>(2 069,87)</b>   | <b>65 450,66</b>    |
|  | Impôts sur les sociétés et Participation des salariés             |                     |                     |
|  | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  |                     |                     |
|  | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées               |                     |                     |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>1 627 996,37</b> | <b>1 644 037,47</b> |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>1 651 528,89</b> | <b>1 785 360,75</b> |
|  | <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>  | <b>(23 532,52)</b>  | <b>(141 323,28)</b> |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | <b>PRODUITS</b>   | <b>128 377,66</b>   | <b>103 890,04</b>   |
|  | Bénévolat   | 128 377,66          | 103 890,04          |
|  | Prestations en nature   |                     |                     |
|  | Dons en nature  |                     |                     |
|  | <b>CHARGES</b>  | <b>128 377,66</b>   | <b>103 890,04</b>   |
|  | Secours en nature   |                     |                     |
|  | Mise à disposition gratuite de biens et services                  |                     |                     |
|  | Personnel bénévole  | 128 377,66          | 103 890,04          |





# Règles et Méthodes Comptables

Le **Moulin DOLLFUS & NOACK** est une association qui a pour objet :

- D'accueillir et d'organiser une programmation de qualité dans tous les domaines de l'expression artistique
- De faciliter la création, la présentation et la diffusion de spectacles amateurs et professionnels ainsi que l'accueil éventuel d'intervenants en résidence
- D'organiser des manifestations festives
- D'être lieu d'accueil pour les associations de l'OMSAP
- De favoriser la tenue d'expositions
- De proposer à la location les installations et équipements pour des conférences, des comités et des événements d'entreprise.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **538 038 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 627 996 euros** et un total **charges** de **1 651 529 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-23 533 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12 mois**.

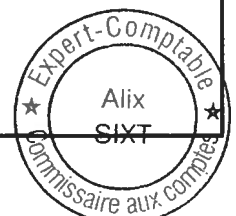
Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 22/04/2026 par les dirigeants.

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



# Règles et Méthodes Comptables

## **Changement de méthode comptable est apporté suite à l'application du nouveau règlement ANC 2022-06 :**

Les impacts de la première application du règlement sur la présentation des comptes arrêtés au 31 décembre 2025 sont les suivants :

- Suppression des comptes 791 transferts de charge (représentant 3 K€ en N-1) ces produits sont désormais comptabilisés au niveau des autres produits d'exploitation en compte 758.
- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel prévoit qu'il est désormais limité à l'enregistrement d'événements majeurs et inhabituels ainsi qu'aux écritures comptables d'origine purement fiscale et aux écritures liées à des corrections d'erreur. Les comptes suivants ont été réaffectés comme suit :
  - Quote-part de subvention d'investissement virée au résultat en produits d'exploitation, dans un compte 747 (47 K€ au titre de 2025, contre 44 K€ en 2024 en produits exceptionnels)
  - Produit de cession des immobilisations en produits d'exploitation, dans un compte 757 (1 K€ au titre de 2025, contre 5 K€ en 2024 en produits exceptionnels)

Les principales méthodes utilisées sont :

### **Immobilisations**

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.

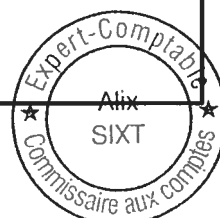
Les spectacles produits par l'Association sont immobilisés pour leur coût de revient et sont amortis en linéaire selon la durée prévisible d'exploitation du spectacle.

### **Stocks**

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat en raison d'une rotation rapide. La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production comprenant les consommations, les charges indirectes et directes de production, les amortissements de biens concourant à la production.



# Règles et Méthodes Comptables

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Provisions pour risques et charges

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Indemnités de fin de carrière

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après :

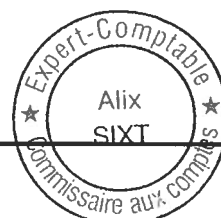
- augmentation annuelle des salaires : +1.5 %
- âge de départ à la retraite : 64 ans
- taux de rotation retenu : moyen
- taux d'actualisation : +3.96 %



# Règles et Méthodes Comptables

## Contributions volontaires

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes : les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon le SMIC.



# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

| Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2025 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |

|               |  |                   |  |                 |               |                   |
|---------------|--|-------------------|--|-----------------|---------------|-------------------|
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement  |                   |  |                 |               |                   |
|               | Autres                                     | 109 688,77        |  | 4 891,75        | 583,20        | 113 997,32        |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b> | <b>109 688,77</b> |  | <b>4 891,75</b> | <b>583,20</b> | <b>113 997,32</b> |

|             |  |                   |  |                  |                  |                   |
|-------------|--|-------------------|--|------------------|------------------|-------------------|
| CORPORELLES | Terrains   |                   |  |                  |                  |                   |
|             | Constructions sur sol propre                     |                   |  |                  |                  |                   |
|             | sur sol d'autrui                                 |                   |  |                  |                  |                   |
|             | instal. agencet aménagement                      | 2 056,89          |  |                  |                  | 2 056,89          |
|             | Instal technique, matériel outillage industriels | 269 576,06        |  | 17 635,48        | 15 749,63        | 271 461,91        |
|             | Instal., agencement, aménagement divers          | 167 634,44        |  | 5 090,05         | 2 389,10         | 170 335,39        |
|             | Matériel de transport                            | 216,67            |  | 89,88            |                  | 306,55            |
|             | Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 179 216,61        |  | 1 339,06         | 21 743,74        | 158 811,93        |
|             | Emballages récupérables et divers                |                   |  |                  |                  |                   |
|             | Immobilisations corporelles en cours             |                   |  |                  |                  |                   |
|             | Avances et acomptes                              |                   |  |                  |                  |                   |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         | <b>618 700,67</b> |  | <b>24 154,47</b> | <b>39 882,47</b> | <b>602 972,67</b> |

|             |   |  |  |  |  |  |
|-------------|---|--|--|--|--|--|
| FINANCIERES | Participations                              |  |  |  |  |  |
|             | Créances rattachées à des participations    |  |  |  |  |  |
|             | Autres titres immobilisés                   |  |  |  |  |  |
|             | Prêts et autres immobilisations financières |  |  |  |  |  |
|             | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>    |  |  |  |  |  |

|              |                   |  |                  |  |                  |                   |
|--------------|-------------------|--|------------------|--|------------------|-------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>728 389,44</b> |  | <b>29 046,22</b> |  | <b>40 465,67</b> | <b>716 969,99</b> |
|--------------|-------------------|--|------------------|--|------------------|-------------------|



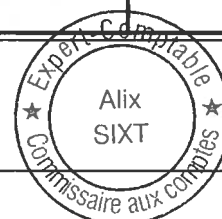
# Amortissements

Règlement ANC 2022-06

|               | Durée ou taux                                    | Mode d'amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice |                  | Amortissements au 31/12/2025 |
|---------------|--|-------------|---------------------------------|--------------------------|------------------|------------------------------|
|               |  |             |                                 | Dotations                | Diminutions      |                              |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement et de développement        |             |                                 |                          |                  |                              |
|               | Fonds commercial                                 |             |                                 |                          |                  |                              |
|               | Autres immobilisations incorporelles             |             | 89 662,27                       | 21 294,55                | 583,20           | 110 373,62                   |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>       |             | <b>89 662,27</b>                | <b>21 294,55</b>         | <b>583,20</b>    | <b>110 373,62</b>            |
| CORPORELLES   | Terrains   |             |                                 |                          |                  |                              |
|               | Constructions sur sol propre                     |             |                                 |                          |                  |                              |
|               | sur sol d'autrui                                 |             |                                 |                          |                  |                              |
|               | instal. agencement aménagement                   |             | 2 056,89                        |                          |                  | 2 056,89                     |
|               | Instal technique, matériel outillage industriels |             | 182 845,37                      | 31 333,07                | 15 472,45        | 198 705,99                   |
|               | Autres Instal., agencement, aménagement divers   |             | 136 783,56                      | 5 049,98                 | 2 389,10         | 139 444,44                   |
|               | Matériel de transport                            |             | 216,67                          | 17,33                    |                  | 234,00                       |
|               | Matériel de bureau, mobilier                     |             | 161 175,32                      | 7 725,91                 | 21 273,72        | 147 627,51                   |
|               | Emballages récupérables et divers                |             |                                 |                          |                  |                              |
|               | <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>         |             | <b>483 077,81</b>               | <b>44 126,29</b>         | <b>39 135,27</b> | <b>488 068,83</b>            |
| <b>TOTAL</b>  |  |             | <b>572 740,08</b>               | <b>65 420,84</b>         | <b>39 718,47</b> | <b>598 442,45</b>            |

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

|  | Dotations                      |                |                            | Reprises                       |                |                            | Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice |
|--|--------------------------------|----------------|----------------------------|--------------------------------|----------------|----------------------------|---|
|  | Différentiel de durée et autre | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et autre | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel |   |
| Frais d'établissement et de développement        |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Fonds commercial                                 |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Autres immobilisations incorporelles             |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| <b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>                 |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Terrains   |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Constructions sur sol propre                     |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| sur sol d'autrui                                 |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| instal, agencement, aménag.                      |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Instal. technique matériel outillage industriels |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Instal générales Agencet aménagt divers          |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Matériel de transport                            |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier       |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Emballages récupérables, divers                  |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| <b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>                   |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| Frais d'acquisition de titres de participation   |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| <b>TOTAL</b>                                     |                                |                |                            |                                |                |                            |   |
| <b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>                 |                                |                |                            |                                |                |                            |   |



# Provisions

Règlement ANC 2022-06

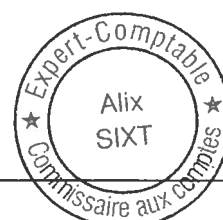
|                                    |  | Début exercice   | Augmentations   | Diminutions      |               | 31/12/2025       |
|------------------------------------|--|------------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|
|                                    |  |                  |                 | Utilisées        | Non utilisées |                  |
| PROVISIONS REGLEMEENTEES           | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Provisions pour investissement   |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Provisions pour hausse des prix  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Provisions autres  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | <b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>  |                  |                 |                  |               |                  |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges   | 2 000,00         |                 |                  |               | 2 000,00         |
|                                    | Pour garanties données aux clients   |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Pour amendes et pénalités  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Pour pertes de change  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Pour pensions et obligations similaires  | 25 285,00        |                 | 20 428,00        |               | 4 857,00         |
|                                    | Pour impôts  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Pour renouvellement des immobilisations  |                  |                 |                  |               |                  |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer   |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Autres   |                  | 861,11          |                  |               | 861,11           |
|                                    | <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>  | <b>27 285,00</b> | <b>861,11</b>   | <b>20 428,00</b> |               | <b>7 718,11</b>  |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION       | Sur immobilisations { incorporelles<br>corporelles<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Sur stocks et en-cours   |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | Sur comptes clients  | 4 327,29         | 656,40          |                  |               | 4 983,69         |
|                                    | Autres   |                  |                 |                  |               |                  |
|                                    | <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>  | <b>4 327,29</b>  | <b>656,40</b>   |                  |               | <b>4 983,69</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>               |  | <b>31 612,29</b> | <b>1 517,51</b> | <b>20 428,00</b> |               | <b>12 701,80</b> |

Dont dotations et reprises {  
- d'exploitation  
- financières  
- exceptionnelles

1 517,51

20 428,00

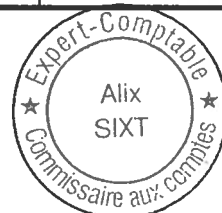
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.



# Créances et Dettes

|   |   | 31/12/2025        | 1 an au plus      | plus d'1 an |
|---|---|-------------------|-------------------|-------------|
| CREANCES  | Créances rattachées à des participations      |                   |                   |             |
|   | Prêts   |                   |                   |             |
|   | Autres immobilisations financières            |                   |                   |             |
|   | Clients douteux ou litigieux                  | 5 960,79          | 5 960,79          |             |
|   | Autres créances clients                       | 93 125,67         | 93 125,67         |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés    |                   |                   |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                |                   |                   |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux |                   |                   |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                      | 300,00            | 300,00            |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                   | 19 274,25         | 19 274,25         |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés     |                   |                   |             |
|   | Divers  | 9 769,20          | 9 769,20          |             |
|   | Groupe et associés                            |                   |                   |             |
|   | Débiteurs divers                              | 4 303,12          | 4 303,12          |             |
|   | Charges constatées d'avance                   | 28 236,14         | 28 236,14         |             |
|   | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                     | <b>160 969,17</b> | <b>160 969,17</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                   |                   |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |                   |                   |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |                   |                   |             |

|  |   | 31/12/2025        | 1 an au plus      | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|-------------------|-------------------|-----------|---------------|
| DETTES   | Emprunts obligataires convertibles                    |                   |                   |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |                   |                   |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |                   |                   |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                   |                   |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |                   |                   |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 154 142,62        | 154 142,62        |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 44 254,70         | 44 254,70         |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 39 780,06         | 39 780,06         |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              |                   |                   |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 29 878,39         | 29 878,39         |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |                   |                   |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 279,90            | 279,90            |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                   |                   |           |               |
|  | Groupe et associés                                    |                   |                   |           |               |
|  | Autres dettes   | 113 381,92        | 113 381,92        |           |               |
|  | Dette représentative de titres empruntés              |                   |                   |           |               |
|  | Produits constatés d'avance                           | 31 022,97         | 31 022,97         |           |               |
|  | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | <b>412 740,56</b> | <b>412 740,56</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |                   |                   |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |                   |                   |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                   |                   |           |               |





## Produits à recevoir

| Règlement ANC 2022-06          |       | 31/12/2025 |
|--------------------------------|-------|------------|
| Total des Produits à recevoir  |       | 10 545     |
| Autres créances                |       | 10 545     |
| FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR | 359   |            |
| SUBVENTIONS A RECEVOIR         | 9 769 |            |
| PRODUITS A RECEVOIR            | 417   |            |



## Charges à payer

|   |               | 31/12/2025            |
|---|---------------|-----------------------|
|   |               | Règlement ANC 2022-06 |
| <b>Total des Charges à payer</b>                |               | <b>81 006</b>         |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> |               | <b>42 040</b>         |
| <i>FOURNISS. FACTURES NON PARVENU</i>           | <i>42 040</i> |                       |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>              |               | <b>38 805</b>         |
| <i>DETTE PROVISO. POUR CONGES P</i>             | <i>28 272</i> |                       |
| <i>CH. SOCIALES PROV. CONGES PAYE</i>           | <i>10 253</i> |                       |
| <i>CHARGES FISCALES SUR CONG. A P</i>           | <i>280</i>    |                       |
| <b>Autres dettes</b>                            |               | <b>161</b>            |
| <i>AVOIRS A ETABLIR</i>                         | <i>161</i>    |                       |



## Charges et Produits constatés d'avance

|                                    | 31/12/2025 | Charges          | Produits         |
|------------------------------------|------------|------------------|------------------|
| Charges et Produits d'EXPLOITATION |            | 28 236,14        | 31 022,97        |
| Charges et Produits FINANCIERS     |            |                  |                  |
| Charges et Produits EXCEPTIONNELS  |            |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                       |            | <b>28 236,14</b> | <b>31 022,97</b> |



## Produits et Charges exceptionnels au 31/12/2025

| Détail des produits et charges exceptionnels : | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|--|-------------------------|------------------------|
| 67200000 - CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU      | 937                     |                        |
| 68710000 - DOT. AUX AMORT EXCEPT. IMPOS        | 1 133                   |                        |
| <b>Totalisation</b>                            | <b>2 070</b>            |                        |



## Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé   | Solde au début<br>de l'exercice<br>A | Augmentations<br>B | Diminutions<br>C | Solde à la fin<br>de l'exercice<br>D = A + B - C |
|---|--------------------------------------|--------------------|------------------|--|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>                        |                                      |                    |                  |  |
| - Patrimoine intégré  |                                      |                    |                  |  |
| - Fonds statutaires   |                                      |                    |                  |  |
| - Apports sans droit de reprise                                       |                                      |                    |                  |  |
| - Legs et donations   |                                      |                    |                  |  |
| - Subventions d'investissement affectées<br>à des biens renouvelables |                                      |                    |                  |  |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise            |                                      |                    |                  |  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                                |                                      |                    |                  |  |
| Réserves réglementées   |                                      |                    |                  |  |
| Autres réserves   |                                      |                    |                  |  |
| Report à nouveau  | 156 266,70                           | (141 323,28)       |                  | 14 943,42  |
| Résultat de l'exercice  | (141 323,28)                         | 117 790,76         |                  | (23 532,52)                                      |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>                        |                                      |                    |                  |  |
| - Apports   |                                      |                    |                  |  |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs<br>immobilisés         |                                      |                    |                  |  |
| - Subventions d'investissement sur biens<br>renouvelables             |                                      |                    |                  |  |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs                          |                                      |                    |                  |  |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise            |                                      |                    |                  |  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables              | 138 606,47                           | 30 000,00          | 46 668,09        | 121 938,38                                       |
| Provisions réglementées   |                                      |                    |                  |  |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                   |                                      |                    |                  |  |
| <b>Dépenses refusées par l'autorité de tarification</b>               |                                      |                    |                  |  |
| <b>Dépenses non opposables au tiers financeurs</b>                    |                                      |                    |                  |  |
| <b>TOTAL</b>  | <b>153 549,89</b>                    | <b>6 467,48</b>    | <b>46 668,09</b> | <b>113 349,28</b>                                |



Variation des Subventions d'Investissement

|   | Subventions à la clôture 31/12/2024 | Augmentation | Diminution | Subvention à la clôture 31/12/2025 |
|---|-------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------|
| Subventions d'investissement              |                                     |              |            |                                    |
| Subventions d'équipement                  | 644 346,00                          | 30 000,00    | 300 000,00 | 374 346,00                         |
| Autres subventions d'investissement       |                                     |              |            |                                    |
| Montant nominal                           | 644 346,00                          | 30 000,00    | 300 000,00 | 374 346,00                         |
| Quotes-parts virées au compte de résultat | 505 739,53                          | 46 668,06    | 299 999,97 | 252 407,62                         |



## Notes sur le compte de résultat

### Concours publics et subventions

#### Locaux :

Une convention de mise à disposition à titre gracieux des locaux a été signée avec la mairie de Sausheim pour une période allant du 01/01/2019 au 31/12/2022.

Cette convention a été renouvelée le 20 juillet 2022 pour une durée d'un an et renouvelable trois fois par tacite reconduction sauf si une des parties y met un terme à la fin de la durée initiale ou de tout renouvellement en respectant un préavis de trois mois, à compter du 1er janvier 2023.

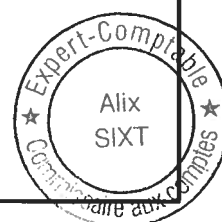
#### Subventions :

La convention d'objectifs pluriannuels (2019-2022) signée entre la Mairie de Sausheim et l'Association Le Moulin Dollfus & Noack le 08/03/2019 fait état de l'attribution à l'association d'une subvention de fonctionnement de 407 000 € par an.

Cette convention a été renouvelée le 20 juillet 2022 pour une durée d'un an et renouvelable trois fois par tacite reconduction sauf si une des parties y met un terme à la fin de la durée initiale ou de tout renouvellement en respectant un préavis de trois mois.

Une convention d'équipement a également été octroyée par la Mairie de Sausheim pour un montant de 30 000 € pour l'année 2025.

Au 31/12/2025, le solde des subventions d'équipement non utilisées est de 3 415.22 euros et se rapporte aux subventions octroyées par la mairie de Sausheim pour l'année 2025.



Répartition des effectifs par catégorie

|                              | 31/12/2025                                | Interne | Externe |
|------------------------------|---|---------|---------|
| EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE | Ouvriers                                  |         |         |
|                              | Employés, techniciens, agents de maîtrise | 12,00   |         |
|                              | Cadres et ingénieurs                      | 1,00    |         |
|                              | Autres catégories                         |         |         |
|                              | TOTAL                                     | 13,00   |         |

