

**FONDS CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE  
ESPRIT OUVERT**

**Fonds de dotation**

Siège social : 500 rue St Fuscien  
80000 AMIENS

SIRET : 922 978 424 00013  
APE : 94.99Z

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

---



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE  
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY  
Tél. 03 22 53 45 00 - Télécopie 03 22 95 69 43  
E-mail : [vdb@vdbassociates.fr](mailto:vdb@vdbassociates.fr)  
web : [vdbassociates.fr](http://vdbassociates.fr)  
Capital social de 250.000 €  
R.C.S. Amiens B 581 720 729  
N° TVA : FR 85581720729

Aux Administrateurs du FONDS CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE  
ESPRIT OUVERT,

## **I/ OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE ESPRIT OUVERT, 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 du Fonds de dotation à la fin de l'exercice.

## **II/ FONDEMENT DE L'OPINION**

### **2.1 – REFERENTIEL 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.

### **2.2 - INDEPENDANCE**

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.

## **III/ OBSERVATION**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans l'annexe des comptes annuels :

- Les incidences de la première application du règlement ANC 2022-06,
- La transmission universelle de patrimoine avec l'Association Passerelle Brie Picardie.

#### **IV/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, sur la présentation d'ensemble des comptes et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

#### **V/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux Administrateurs du Fonds de dotation.

#### **VI/ 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 du Fonds de dotation 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 le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

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

## **VII/ 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 Fonds de dotation.

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.

Fait à DURY, le 29 mai 2026

VDB ET ASSOCIES  
Représenté par :

François GARNIER

A stylized signature in black ink, consisting of a long horizontal stroke with a loop at the end.

Aurélie DELMAS

A stylized signature in black ink, with the first letter 'D' being particularly prominent and decorative.



## **DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS**

### **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 la Fondation 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 s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**FONDS DE DOTATION  
« CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE  
ESPRIT OUVERT »**

---

COMPTES ANNUELS

Exercice 2025

BILAN ACTIF

	31/12/2025			31/12/2024
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Frais d'établissement (I)	7 314,00	3 430,57	3 883,43	5 346,23
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires	25 332,00	20 422,11	4 909,89	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>32 646,00</i>	<i>23 852,68</i>	<i>8 793,32</i>	<i>5 346,23</i>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	314 075,89	188 040,56	126 035,33	190 151,59
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>314 075,89</i>	<i>188 040,56</i>	<i>126 035,33</i>	<i>190 151,59</i>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées	25 767 884,66		25 767 884,66	25 767 884,66
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 547,27		4 547,27	1 277,88
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>25 772 431,93</i>		<i>25 772 431,93</i>	<i>25 769 162,54</i>
<b>TOTAL I</b>	<b>26 119 153,82</b>	<b>211 893,24</b>	<b>25 907 260,58</b>	<b>25 964 660,36</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	866,36		866,36	714,03
Charges constatées d'avance	10 927,72		10 927,72	5 558,46
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	1 300 850,48		1 300 850,48	1 452 766,76
<b>TOTAL II</b>	<b>1 312 644,56</b>		<b>1 312 644,56</b>	<b>1 459 039,25</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL (I + II)</b>	<b>27 431 798,38</b>	<b>211 893,24</b>	<b>27 219 905,14</b>	<b>27 423 699,61</b>

BILAN PASSIF

	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	15 000,00	15 000,00
Fonds propres complémentaires	25 878 862,65	25 763 884,66
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 200 142,76	847 177,33
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	(64 694,44)	352 965,43
<i>Total situation nette</i>	<i>27 029 310,97</i>	<i>26 979 027,42</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
<i>Total autres fonds associatifs</i>		
<b>TOTAL I</b>	<b>27 029 310,97</b>	<b>26 979 027,42</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droits du concédant		
<b>TOTAL II</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
Comptes de liaison		
<b>TOTAL III</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	60 523,01	351 433,14
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	128 918,55	93 239,05
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 069,69	
Autres dettes	82,92	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL V</b>	<b>190 594,17</b>	<b>444 672,19</b>
Ecarts de conversion passif (VI)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>27 219 905,14</b>	<b>27 423 699,61</b>

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2025	31/12/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs	133 908,00	4 672,99
Concours publics et subventions d'exploitation	33 708,00	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	100 200,00	
Dons manuels		
Mécénats	100 000,00	
Legs, donations et assurances-vie	200,00	
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		4 672,99
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 208,22	
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>136 116,22</b>	<b>4 672,99</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises	(251,88)	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	719 716,60	607 162,35
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	65 319,27	50 196,68
Salaires	693 194,60	492 276,26
Cotisations sociales	235 238,88	173 273,55
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	91 852,97	78 932,64
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	29 145,52	9 531,17
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 834 215,96</b>	<b>1 411 372,65</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(1 698 099,74)</b>	<b>(1 406 699,66)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>		
De participation	1 603 748,61	1 618 461,90
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	29 656,69	37 331,29
Reprises sur dépréciations et provisions		103 906,90
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>1 633 405,30</b>	<b>1 759 700,09</b>
<b>CHARGES FINANCIERES :</b>		
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		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (IV)</b>		
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 633 405,30</b>	<b>1 759 700,09</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>(64 694,44)</b>	<b>353 000,43</b>

COMPTE DE RESULTAT (Suite)

	31/12/2025	31/12/2024
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion		35,00
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>		35,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>		(35,00)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	1 769 521,52	1 764 373,08
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	1 834 215,96	1 411 407,65
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	(64 694,44)	352 965,43

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	31/12/2025	31/12/2024
<b>Produits</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



## **FONDS DE DOTATION CREDIT AGRICOLE BRIE PICARDIE ESPRIT OUVERT**

### **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **EXERCICE DU 01/01/2025 AU 31/12/2025**

#### **1. PRÉAMBULE**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan :	27 219 905 €
- Total des produits d'exploitation :	136 116 €
- Résultat comptable de l'exercice (Déficit) :	64 694 €

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par le Conseil d'administration.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Sauf indication contraire, les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## **2. INFORMATIONS GÉNÉRALES**

### ❖ Objet social du fonds de dotation :

Le fonds de dotation Crédit Agricole Brie Picardie Esprit Ouvert a pour objet toute action d'intérêt général contribuant au renforcement de l'éducation budgétaire et numérique ainsi qu'à la lutte de l'illettrisme sur les territoires de la Somme, de l'Oise, de la Seine-et-Marne et des autres territoires d'intervention de la Caisse Régionale Brie Picardie.

### ❖ Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Par son objet, il contribue notamment à l'inclusion sociale et à l'insertion économique des personnes en situation de précarité. Il se donne ainsi pour mission de leur offrir une meilleure appréhension de la vie économique ainsi que les outils nécessaires pour faire des choix en citoyens éclairés.

Les moyens d'action du fonds sont notamment :

- Le développement et le financement d'actions de formation ;
- Le soutien à tout organisme de recherche ;
- L'acquisition de matériels numériques en vue d'actions de formation.

### ❖ Moyens mis en œuvre :

Les ressources du fonds de dotation se composent de toutes les recettes autorisées par la loi et les statuts

### ❖ Informations relatives à la politique de gestion des dotations :

Le fonds de dotation a été constitué par une dotation initiale en numéraire de 15 000 € grâce au don de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Brie Picardie. Cette dotation n'est pas consommable.

Au cours du premier exercice clos le 31 décembre 2023, le fonds de dotation a bénéficié de donations de certificats coopératifs d'investissement (CCI) pour un total de 25 763 885 €. Ces dotations complémentaires sont apportées au fonds à titre gratuit et irrévocable et ne sont pas consommables.

### ❖ Faits caractéristiques de l'exercice et événements postérieurs à la clôture :

Un conseil d'administration s'est déroulé le 16 décembre 2025 pour l'approbation du transfert du patrimoine de l'Association Passerelle Brie Picardie au Fonds de Dotation Crédit Agricole Brie Picardie Esprit Ouvert, par voie d'apport de l'intégralité des éléments d'actif et de passif entraînant transmission universelle de patrimoine de l'Association Passerelle Brie Picardie suivie de sa dissolution.

Cette opération de transmission universelle de patrimoine entraîne le transfert au profit du Fonds de Dotation Esprit Ouvert de la totalité des activités, des moyens et des ressources de l'Association Passerelle, ainsi que la reprise concomitante par le Fonds de Dotation Esprit Ouvert, de l'ensemble des moyens humains et matériels tels qu'ils existeront à date de réalisation de la présente opération de rapprochement avec effet rétroactif sur les plans comptable et fiscal au 01 Janvier 2025 et se substitue intégralement à la poursuite de l'ensemble de ses droits et obligations.

Par conséquent, l'apport net réalisé s'élève à 114 978,00 €.

## **3. PRINCIPES, RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

### ❖ Règlementation comptable :

Les comptes annuels sont établis conformément aux règles et principes comptables selon les dispositions du plan comptable général et notamment, du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018, modifié par les règlements n°2022-02 du 11 mars 2022 et n°2022-04 du 30 juin 2022.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.



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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Lorsqu'un choix est offert, la méthode utilisée sera précisée dans les notes relatives aux comptes concernés.

#### ❖ Changement de méthode comptable

A compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025, le fonds de dotation / fondation applique le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes.

Ce nouveau règlement introduit les modifications suivantes :

- Une définition plus restreinte du résultat exceptionnel (il est désormais limité aux charges et produits directement liés à un « événement majeur et inhabituel »)
- Une suppression de la technique des transferts de charges
- Une nouvelle nomenclature du plan comptable
- Une nouvelle présentation des états financiers

Le fonds de dotation a également appliqué par anticipation le règlement ANC 2024-07 du 6 décembre 2024 relatif à la distinction des dettes et autres fonds propres.

Ce règlement a pour effet de constater dans une rubrique spécifique du bilan les autres fonds propres.

Ces changements de réglementation comptable n'ont pas eu d'impact significatif sur les comptes.

#### ❖ Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées si les deux conditions suivantes sont remplies :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'entité ;
- L'entité est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

Le fonds de dotation a décidé de ne pas valoriser les contributions volontaires en nature :

- Le bénévolat correspondant exclusivement au temps des membres du Conseil d'Administration bénévoles ;
- La convention de mécénat existante pour les fonctions de coordinateur général reviendrait à donner une rémunération individuelle de ce dernier.

## ACTIF

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût historique d'acquisition (prix d'achat hors frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Le complément d'amortissement constaté entre l'amortissement fiscalement admis et l'amortissement comptable a été traité comme un amortissement dérogatoire. Cette différence provient soit d'un différentiel de durée soit de l'utilisation du mode dégressif.

Postes	Durée	Mode
Frais de publicité	5 ans	Linéaire
Logiciels	1 à 5 ans	Linéaire
Terrains bâtis	Non amortissable	Non amortissable
Constructions	10 à 15 ans	Linéaire
Instal.agenc.des constructions	8 à 50 ans	Linéaire
Matériel et outillage industriel	1 à 15 ans	Linéaire
Instal.gén.agenc.aménag.divers	2 à 10 ans	Linéaire
Matériel de transport	2 à 5 ans	Linéaire
Matériel de bureau et informatique	1 à 3 ans	Linéaire
Mobilier	1 à 10 ans	Linéaire

### Immobilisations financières

A la clôture de l'exercice, la valeur d'acquisition des titres est comparée à leur valeur d'inventaire.

Lorsque cette dernière est inférieure à la valeur d'acquisition, une provision est constituée du montant de la différence.

Pour les autres titres immobilisés, la valeur d'inventaire correspond à la valeur probable de négociation.

Au 31 décembre 2025, la valeur d'inventaire étant supérieur à la valeur d'acquisition, aucune provision pour dépréciation ne doit être constatée comptablement.

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début 31/12/2025	Augmentations	
		Réévaluations courant 31/12/2025	Acquisitions courant 31/12/2025
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement	7 314,00		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			25 535,84
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>7 314,00</i>		<i>25 535,84</i>
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions :			
- Constructions sur sol propre			
- Constructions sur sol d'autrui			
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles :			
- Installations générales, agencements, aménagements divers	56 306,08		1 381,69
- Matériel de transport	15 000,00		
- Matériel de bureau et mobilier informatique	216 278,50		25 109,62
- Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>287 584,58</i>		<i>26 491,31</i>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	25 767 884,66		1 140,00
Prêts et autres immobilisations financières	1 277,88		3 777,39
<i>Total immobilisations financières</i>	<i>25 769 162,54</i>		<i>4 917,39</i>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>26 064 061,12</b>		<b>56 944,54</b>

	Diminutions		Valeur brute fin 2025	Valeur d'origine
	Virements courant 2025	Cessions courant 2025		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement			7 314,00	
Autres postes d'immobilisations incorporelles		203,84	25 332,00	
<i>Total immobilisations incorporelles</i>		<i>203,84</i>	<i>32 646,00</i>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et amgt des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles :				
- Installations générales, agencements et amgt divers			57 687,77	
- Matériel de transport			15 000,00	
- Matériel de bureau et informatique, mobilier			241 388,12	
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<i>Total immobilisations corporelles</i>			<i>314 075,89</i>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		1 140,00	25 767 884,66	
Prêts et autres immobilisations financières		508,00	4 547,27	
		<i>1 648,00</i>	<i>25 772 431,93</i>	
		<b>1 861,84</b>	<b>26 119 163,82</b>	

Page : 2025/01/01 10:00:00

## AMORTISSEMENTS

Immobilisations amortissables	Montant début 2025	Augmentations	Diminutions	Montant fin 2025
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de dév.	1 967,77	1 462,80		3 430,57
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		20 625,95	203,84	20 422,11
<i>Total immobilisations incorporelles</i>	<i>1 967,77</i>	<i>22 088,75</i>	<i>203,84</i>	<i>23 852,68</i>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
<b>Constructions :</b>				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Inst générales, agcemnts et aménqmt des const.				
Installations techniques, matériel et outillage indust.				
<b>Autres immobilisations corporelles :</b>				
- Installations générales, agencements, amén. divers	6 021,26	6 438,14		12 459,40
- Matériel de transport	14 075,34	924,66		15 000,00
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	77 336,39	83 244,77		160 581,16
- Emballages récupérables et divers				
<i>Total immobilisations corporelles</i>	<i>97 432,99</i>	<i>90 607,57</i>		<i>188 040,56</i>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>99 400,76</b>	<b>112 696,32</b>	<b>203,84</b>	<b>211 893,24</b>

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mvt net des amortisse- ments à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
<b>Immobilisations incorporelles</b>							
Frais d'établissements							
Autres immobilisations incorporelles							
<i>Total immobilisations incorporelles</i>							
<b>Immobilisations corporelles</b>							
Terrains							
<b>Constructions :</b>							
- Constructions sur sol propre							
- Constructions sur sol d'autrui							
- Inst gén., agcemnts et aménqmt des const.							
Inst techniques, matériels et outillages							
<b>Autres immobilisations corporelles</b>							
- Inst gén., agcemnt et aménqmt divers							
- Matériel de transport							
- Matériel de bureau et informatique mobilier							
- Emballages récupérables et divers							
<i>Total immobilisations corporelles</i>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GENERAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL non ventilé</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Montant début 2025	Augmentations	Dotations aux amortissements	Montant fin 2025
Frais d'émission d'emprunt à évaluer				
Primes de remboursement des obligations				

### Créances

Les créances sont 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 elle étaient susceptibles de donner lieu. Aucune provision n'a été constituée au 31 décembre 2025.

## Disponibilités

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

## Autres postes d'actif

### Etat des créances et charges constatées d'avance

#### ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	N-1
<b>Actif immobilisé</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	4 547,27	4 547,27		1 277,88
<i>Total actif immobilisé</i>	<i>4 547,27</i>	<i>4 547,27</i>		<i>1 277,88</i>
<b>Actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances	184,07	184,07		
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	682,29	682,29		660,63
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				53,40
Débiteurs divers				
<i>Total actif circulant</i>	<i>866,36</i>	<i>866,36</i>		<i>714,03</i>
Charges constatées d'avance	10 927,72	10 927,72		5 558,46
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>16 341,35</b>	<b>16 341,35</b>		<b>7 550,37</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés				

# PASSIF

## VARIATION DES FONDS PROPRES

	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	25 778 884,66		114 977,99		25 893 862,65
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	847 177,33	352 965,43			1 200 142,76
Excédent ou déficit de l'exercice	352 965,43	(352 965,43)		64 694,44	(64 694,44)
<b>Situation nette</b>	<b>26 979 027,42</b>				<b>27 029 310,97</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>26 979 027,42</b>		<b>114 977,99</b>	<b>64 694,44</b>	<b>27 029 310,97</b>

### Autres postes de passif

L'état des charges à payer est joint en annexe.

### Charges à payer

	31/12/2025	31/12/2024	Variation
<b>Total des charges à payer</b>	<b>139 144</b>	<b>66 080</b>	<b>73 064</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>48 455</b>	<b>10 185</b>	<b>38 270</b>
<i>Factures non parvenues</i>	<i>48 455</i>	<i>10 185</i>	<i>38 270</i>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>90 689</b>	<b>55 895</b>	<b>10 139</b>
<i>Dettes prov.pour congés payés et RTT</i>	<i>52 851</i>	<i>30 524</i>	<i>22 327</i>
<i>Charges sociales sur congés payés et RTT</i>	<i>23 465</i>	<i>13 708</i>	<i>9 757</i>
<i>Taxe sur les salaires</i>	<i>4 652</i>	<i>4 422</i>	<i>230</i>
<i>Formation continue</i>	<i>9 721</i>	<i>7 241</i>	<i>2 300</i>

## Etat des dettes

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans	N-1
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès des gts de crédit					
- à un an maximum					
- à + de un an					
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés	60 523,01	60 523,01			351 433,14
Personnel et comptes rattachés	54 325,99	54 325,99			32 471,66
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 256,41	58 256,41			47 815,37
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et assimilés	16 336,15	16 336,15			12 952,02
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 069,69	1 069,69			
Groupe et associés (2)	82,92	82,92			
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>190 594,17</b>	<b>190 594,17</b>			<b>444 672,19</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Montant des emprunts et dettes dus aux associés					

## DIVERS

### Etat séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L'ETRANGER POUR L'EXERCICE N						
Etat du contributeur(a)	Date(b) de l'avantage ou de la ressource	Personnalité juridique(c) du contributeur	Nature(d) de l'avantage ou de la ressource	Caractère direct ou indirect(d) de l'avantage ou de la ressource	Mode de paiement(d)	Montant ou valorisation de l'avantage ou de la ressource(d)
NEANT						
Total – Etat X						X