

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

~~~~~

**BANQUE ALIMENTAIRE ANGOULEME ET CHARENTE**

19 rue Pierre Loti  
16340 L'ISLE D'ESPAGNAC

COMMISSAIRE AUX COMPTES

68 quai de Paludate - CS 61964 - 33088 Bordeaux Cedex - Tél. 05 57 77 32 33 – Fax 05 57 77 32 65  
[www.compagnie-fiduciaire.com](http://www.compagnie-fiduciaire.com) – [cf-audit@groupepcf.com](mailto:cf-audit@groupepcf.com)

COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE AU CAPITAL DE 750 000 EUROS  
R.C. BORDEAUX 494 030 182 – N° TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 10 494 030 182

COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES RATTACHÉ À LA CRCC GRANDE AQUITAINE

BANQUE ALIMENTAIRE ANGOULEME ET CHARENTE

19 rue Pierre Loti

16340 L'ISLE D'ESPAGNAC

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association BANQUE ALIMENTAIRE ANGOULEME ET CHARENTE

**I. Opinion**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association BANQUE ALIMENTAIRE ANGOULEME ET CHARENTE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

**II. 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 (des) commissaire(s) 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.

### **III. Observation**

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note Page 7 de l'annexe des comptes annuels concernant les incidences de la première application du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023 en coordination avec le règlement ANC n°2022-06 du 27 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.

### **IV. 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.

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 spécifiques**

---

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale.

## **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 de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **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 association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime

suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Angoulême,

Le 06 Avril 2026

**POUR LA SAS COMPAGNIE FIDUCIAIRE AUDIT**

Commissaire aux comptes titulaire



Jean-Marc Alauze

Commissaire aux comptes

*Pièces annexées : Bilan, compte de résultat et annexe.*

*Ce rapport contient 21 pages.*

## Bilan actif

|                                                                      | Brut             | Amortissement<br>Dépréciation | Net au<br>31/12/2025 | Net au<br>31/12/2024 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                              |                  |                               |                      |                      |
| Immobilisations incorporelles                                        |                  |                               |                      |                      |
| Immobilisations corporelles                                          |                  |                               |                      |                      |
| <i>Terrains</i>                                                      | 53 006           |                               | 53 006               | 53 006               |
| <i>Constructions</i>                                                 | 523 757          | 368 553                       | 155 204              | 170 628              |
| <i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i> | 28 699           | 24 594                        | 4 105                | 4 957                |
| <i>Autres immobilisations corporelles</i>                            | 516 306          | 453 939                       | 62 367               | 91 193               |
| <i>Immobilisations corporelles en cours</i>                          | 576 342          |                               | 576 342              | 7 680                |
| Immobilisations financières                                          |                  |                               |                      |                      |
| <i>Autres titres immobilisés</i>                                     | 10 580           |                               | 10 580               | 10 445               |
| <i>Autres immobilisations financières</i>                            | 3 400            |                               | 3 400                | 3 400                |
| <b>Total I</b>                                                       | <b>1 712 090</b> | <b>847 086</b>                | <b>865 004</b>       | <b>341 308</b>       |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                               |                  |                               |                      |                      |
| Stocks et en-cours                                                   |                  |                               |                      |                      |
| Créances                                                             |                  |                               |                      |                      |
| <i>Créances usagers et comptes rattachés</i>                         | 38 993           | 3 520                         | 35 473               | 40 236               |
| <i>Autres créances</i>                                               | 90 579           |                               | 90 579               | 50 098               |
| Autres postes de l'actif circulant                                   |                  |                               |                      |                      |
| <i>Disponibilités</i>                                                | 769 426          |                               | 769 426              | 723 835              |
| <i>Charges constatés d'avance</i>                                    | 3 221            |                               | 3 221                | 3 113                |
| <b>Total II</b>                                                      | <b>902 219</b>   | <b>3 520</b>                  | <b>898 699</b>       | <b>817 282</b>       |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                                 | <b>2 614 309</b> | <b>850 606</b>                | <b>1 763 703</b>     | <b>1 158 590</b>     |
| Legs nets à réaliser :                                               |                  |                               |                      |                      |
| acceptés par les organes statutairements compétents                  |                  |                               |                      |                      |
| autorisés par l'organisme de tutelle                                 |                  |                               |                      |                      |
| Dons en nature restant à vendre :                                    |                  |                               |                      |                      |

## Bilan passif

|                                                        | au<br>31/12/2025 | au<br>31/12/2024 |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                   |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                    |                  |                  |
| <i>Autres fonds propres</i>                            | 900 066          | 880 066          |
| Fonds propres avec droit de reprise                    |                  |                  |
| <i>Autres fonds propres</i>                            |                  | 6 000            |
| Réserves                                               |                  |                  |
| Report à nouveau                                       | 10 087           | 11 847           |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>               | <b>-19 583</b>   | <b>18 240</b>    |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                    | <b>890 569</b>   | <b>916 153</b>   |
| Subventions d'investissement                           | 204 112          | 103 025          |
| <b>Total I</b>                                         | <b>1 094 681</b> | <b>1 019 178</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                        |                  |                  |
| Fonds dédiés                                           | 21 202           |                  |
| <b>Total II</b>                                        | <b>21 202</b>    |                  |
| <b>PROVISIONS</b>                                      |                  |                  |
| Provisions pour charges                                | 8 765            | 40 479           |
| <b>Total III</b>                                       | <b>8 765</b>     | <b>40 479</b>    |
| <b>DETTES</b>                                          |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 460 171          |                  |
| Emprunts et dettes financières diverses                | 1 556            |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 125 023          | 31 153           |
| Dettes fiscales et sociales                            | 44 151           | 45 790           |
| Produits constatés d'avance                            | 8 154            | 21 991           |
| <b>Total IV</b>                                        | <b>639 055</b>   | <b>98 933</b>    |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                   | <b>1 763 703</b> | <b>1 158 590</b> |

|                                                                        |         |
|------------------------------------------------------------------------|---------|
| (1) Dont à plus d'un an (a)                                            | 460 170 |
| Dont à moins d'un an (a)                                               | 178 885 |
| (2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque             |         |
| (3) Dont emprunts participatifs                                        |         |
| (a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours |         |

## Compte de résultat

|                                                        | du 01/01/25<br>au 31/12/25<br>12 mois | %             | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | %             | Variation<br>absolue<br>(montant) | Var.<br>abs.<br>(%) |
|--------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                         |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Cotisations                                            | 312 349                               | 35,79         | 310 349                               | 30,95         | 1 999                             | 0,64                |
| <b>Ventes de biens et de services</b>                  |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Produits de tiers financeurs                           | 610 750                               |               | 723 942                               |               | -113 193                          | -15,64              |
| Concours publics et subventions d'exploitation         | 465 104                               | 53,29         | 539 836                               | 53,83         | -74 732                           | -13,84              |
| Ressources liées à la générosité du public             | 95 336                                | 10,92         | 152 661                               | 15,22         | -57 325                           | -37,55              |
| Contributions financières                              | 50 310                                | 5,76          | 31 446                                | 3,14          | 18 864                            | 59,99               |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts de ch     | 31 714                                | 3,63          |                                       |               | 31 714                            |                     |
| Autres produits                                        | 7 307                                 | 0,84          | 1 460                                 | 0,15          | 5 846                             | 400,31              |
| <b>Total I</b>                                         | <b>962 119</b>                        | <b>110,24</b> | <b>1 035 752</b>                      | <b>103,28</b> | <b>-73 633</b>                    | <b>-7,11</b>        |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                          |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Achats de marchandises                                 | 65 076                                | 7,46          | 102 528                               | 10,22         | -37 452                           | -36,53              |
| Autres achats et charges externes                      | 273 688                               | 31,36         | 285 633                               | 28,48         | -11 945                           | -4,18               |
| Impôts, taxes et versements assimilés                  | 13 980                                | 1,60          | 12 446                                | 1,24          | 1 534                             | 12,32               |
| Salaires et traitements                                | 487 815                               | 55,89         | 498 005                               | 49,66         | -10 190                           | -2,05               |
| Charges sociales                                       | 67 294                                | 7,71          | 68 347                                | 6,82          | -1 053                            | -1,54               |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciati         | 55 043                                | 6,31          | 49 995                                | 4,99          | 5 048                             | 10,10               |
| Reports en fonds dédiés                                | 21 202                                | 2,43          |                                       |               | 21 202                            |                     |
| Autres charges                                         | 501                                   | 0,06          | 544                                   | 0,05          | -43                               | -7,91               |
| <b>Total II</b>                                        | <b>984 599</b>                        | <b>112,81</b> | <b>1 017 499</b>                      | <b>101,46</b> | <b>-32 900</b>                    | <b>-3,23</b>        |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>               | <b>-22 480</b>                        | <b>-2,58</b>  | <b>18 253</b>                         | <b>1,82</b>   | <b>-40 733</b>                    | <b>-223,15</b>      |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                             |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Autres intérêts et produits assimilés                  | 4 453                                 | 0,51          | 4 981                                 | 0,50          | -528                              | -10,60              |
| Produits nets / cessions de valeurs mob. de pla        |                                       |               | 1 740                                 | 0,17          | -1 740                            | -100,00             |
| <b>Total III</b>                                       | <b>4 453</b>                          | <b>0,51</b>   | <b>6 721</b>                          | <b>0,67</b>   | <b>-2 268</b>                     | <b>-33,75</b>       |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                             |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Intérêts et charges assimilés                          | 1 556                                 | 0,18          |                                       |               | 1 556                             |                     |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob. de pla         |                                       |               | 1 650                                 | 0,16          | -1 650                            | -100,00             |
| <b>Total IV</b>                                        | <b>1 556</b>                          | <b>0,18</b>   | <b>1 650</b>                          | <b>0,16</b>   | <b>-94</b>                        | <b>-5,68</b>        |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                  | <b>2 896</b>                          | <b>0,33</b>   | <b>5 071</b>                          | <b>0,51</b>   | <b>-2 174</b>                     | <b>-42,88</b>       |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II)</b>         | <b>-19 583</b>                        | <b>-2,24</b>  | <b>23 324</b>                         | <b>2,33</b>   | <b>-42 908</b>                    | <b>-183,96</b>      |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                          |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| <b>Total V</b>                                         |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                         |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Sur opérations de gestion                              |                                       |               | 5 084                                 | 0,51          | -5 084                            | -100,00             |
| <b>Total VI</b>                                        |                                       |               | <b>5 084</b>                          | <b>0,51</b>   | <b>-5 084</b>                     | <b>-100,00</b>      |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                 |                                       |               | <b>-5 084</b>                         | <b>-0,51</b>  | <b>5 084</b>                      | <b>-100,00</b>      |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>                | <b>966 572</b>                        | <b>110,75</b> | <b>1 042 473</b>                      | <b>103,95</b> | <b>-75 901</b>                    | <b>-7,28</b>        |
| <b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII))</b> | <b>986 155</b>                        | <b>112,99</b> | <b>1 024 233</b>                      | <b>102,13</b> | <b>-38 078</b>                    | <b>-3,72</b>        |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                             | <b>-19 583</b>                        | <b>-2,24</b>  | <b>18 240</b>                         | <b>1,82</b>   | <b>-37 824</b>                    | <b>-207,36</b>      |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NA</b>                 |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Dons en nature                                         | 4 782 235                             |               | 4 436 476                             |               | 345 759                           | 7,79                |
| Bénévolat                                              | 841 006                               |               | 868 284                               |               | -27 278                           | -3,14               |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>5 623 241</b>                      |               | <b>5 304 760</b>                      |               | <b>318 481</b>                    | <b>6,00</b>         |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLO</b>                  |                                       |               |                                       |               |                                   |                     |
| Secours en nature                                      | 4 782 235                             |               | 4 436 476                             |               | 345 759                           | 7,79                |
| Personnel bénévole                                     | 841 006                               |               | 868 284                               |               | -27 278                           | -3,14               |



## Compte de résultat

|              | du 01/01/25<br>au 31/12/25<br>12 mois | % | du 01/01/24<br>au 31/12/24<br>12 mois | % | Variation<br>absolue<br>(montant) | Var.<br>abs.<br>(%) |
|--------------|---------------------------------------|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------|
| <b>TOTAL</b> | <b>5 623 241</b>                      |   | <b>5 304 760</b>                      |   | <b>318 481</b>                    | <b>6,00</b>         |

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : LA BANQUE ALIMENTAIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 1 763 703 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 19 583 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

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

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

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

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

L'entité a adopté, pour la présentation de ses comptes ouverts à compter du 1er janvier 2025, le nouveau règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Son application constitue un changement de méthode comptable.

Les principales modifications apportées par ce changement sont les suivantes :

- Modifications de présentation opérées sur la colonne 2024 pour se conformer aux nouveaux modèles
- Modifications de tenue et de présentation opérées sur les comptes 2025
- Nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel
- Suppression de la technique des transferts de charges
- Adoption du nouveau plan comptable

### Immobilisations corporelles et incorporelles

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

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

- Constructions : 10 à 50 ans
- Agencements des constructions : 10 à 20 ans

## Règles et méthodes comptables

- Installations techniques : 5 à 10 ans
- Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Engagement de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier.

Les engagements correspondants ont été comptabilisés intégralement sous la forme d'une provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant 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.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3,20%
- Taux de croissance des salaires : 2,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : table INSEE 2024

Le montant des engagements de retraite à la date de clôture de l'exercice social s'élève à 8765 euros.

## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

|                                          | A l'ouverture    | Augmentation   | Diminution | A la clôture     |
|------------------------------------------|------------------|----------------|------------|------------------|
| <b>Valeurs brutes</b>                    |                  |                |            |                  |
| Immobilisations incorporelles            |                  |                |            |                  |
| Immobilisations corporelles              | 1 121 998        | 575 638        |            | 1 698 110        |
| Immobilisations financières              | 13 845           | 135            |            | 13 980           |
| <b>Total</b>                             | <b>1 135 843</b> | <b>575 773</b> |            | <b>1 712 090</b> |
| <b>Amortissements &amp; provisions :</b> |                  |                |            |                  |
| Immobilisations incorporelles            |                  |                |            |                  |
| Immobilisations corporelles              | 794 535          | 52 551         |            | 847 086          |
| Immobilisations financières              |                  |                |            |                  |
| <b>Total</b>                             | <b>794 535</b>   | <b>52 551</b>  |            | <b>847 086</b>   |
| <b>ACTIF NET</b>                         |                  |                |            | <b>865 004</b>   |

## Notes sur le bilan

### Amortissements des immobilisations

|                                                                                                                                                        | Durée d'utili-<br>sation<br>ou taux<br>d'amor-<br>tisse-<br>ment | Mode<br>d'amor-<br>tisse-<br>ment | Amor-<br>tisse-<br>ments<br>cumulés à<br>l'ouverture<br>de l'exercice | Augmen-<br>tations | Diminutions | Amor-<br>tisse-<br>ments<br>cumulés à la<br>clôture de<br>l'exercice |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|----------------------------------------------------------------------|
| - Frais d'établissement<br>et de développement<br>- Fonds commercial<br>- Autres immobilisations incorporelles<br><b>Immobilisations incorporelles</b> |                                                                  |                                   |                                                                       |                    |             |                                                                      |
| - Terrains                                                                                                                                             |                                                                  |                                   |                                                                       |                    |             |                                                                      |
| - Constructions sur sol propre                                                                                                                         | 10 à 50 ans                                                      | linéaire                          | 183 385                                                               | 9 130              |             | 192 515                                                              |
| - Constructions sur sol d'autrui                                                                                                                       |                                                                  |                                   |                                                                       |                    |             |                                                                      |
| - Installations générales, agencement<br>et aménagements des constructions                                                                             | 10 à 20 ans                                                      | linéaire                          | 169 744                                                               | 6 294              |             | 176 038                                                              |
| - Installations techniques, matériel<br>et outillage industriels                                                                                       | 5 à 10 ans                                                       | linéaire                          | 23 043                                                                | 1 551              |             | 24 594                                                               |
| - Installations générales, agencement<br>et aménagements divers                                                                                        | 10 ans                                                           | linéaire                          | 146 980                                                               | 7 165              |             | 154 145                                                              |
| - Matériel de transport                                                                                                                                | 4 à 5 ans                                                        | linéaire                          | 243 959                                                               | 26 972             |             | 270 931                                                              |
| - Matériel de bureau et informatique,<br>mobilier                                                                                                      | 5 à 10 ans                                                       | linéaire                          | 27 424                                                                | 1 439              |             | 28 863                                                               |
| - Emballages récupérables et divers<br><b>Immobilisations corporelles</b>                                                                              |                                                                  | exceptionnel                      | <b>794 535</b>                                                        | <b>52 551</b>      |             | <b>847 086</b>                                                       |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                           |                                                                  |                                   | <b>794 535</b>                                                        | <b>52 551</b>      |             | <b>847 086</b>                                                       |

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 136 193 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

|                                         | Montant<br>brut | Echéances<br>à moins d'un an | Echéances<br>à plus d'un an |
|-----------------------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b> |                 |                              |                             |
| Autres                                  | 3 400           |                              | 3 400                       |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>  |                 |                              |                             |
| Créances Clients et Comptes rattachés   | 38 993          | 38 993                       |                             |
| Autres                                  | 90 579          | 90 579                       |                             |
| Charges constatées d'avance             | 3 221           | 3 221                        |                             |
| <b>Total</b>                            | <b>136 193</b>  | <b>132 793</b>               | <b>3 400</b>                |

#### Produits à recevoir

|                              | Montant       |
|------------------------------|---------------|
| Divers - produits à recevoir | 78 728        |
| Intérêts courus à recevoir   | 199           |
| <b>Total</b>                 | <b>78 927</b> |

## Notes sur le bilan

### Fonds propres

**Tableau de variation des fonds associatifs**

|                                              | Début<br>Exercice | Augmentation   | Diminution    | Fin<br>Exercice  |
|----------------------------------------------|-------------------|----------------|---------------|------------------|
| Patrimoine intégré                           |                   |                |               |                  |
| Fonds statutaires                            |                   |                |               |                  |
| Apports sans droit de reprise                |                   |                |               |                  |
| Legs et donations                            |                   |                |               |                  |
| Subventions affectées                        | 880 066           | 20 000         |               | 900 066          |
| Autres fonds                                 |                   |                |               |                  |
| <b>Total fonds sans droit reprise</b>        | <b>880 066</b>    | <b>20 000</b>  |               | <b>900 066</b>   |
| Apports avec droit de reprise                | 6 000             |                | 6 000         |                  |
| Legs et donations assortis d'une condition   |                   |                |               |                  |
| Subventions affectées                        |                   |                |               |                  |
| <b>Total fonds avec droit reprise</b>        | <b>6 000</b>      |                | <b>6 000</b>  |                  |
| Ecart de réévaluation                        |                   |                |               |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles       |                   |                |               |                  |
| Réserves réglementées                        |                   |                |               |                  |
| Autres réserves                              |                   |                |               |                  |
| Report à Nouveau                             | 11 847            |                | 1 760         | 10 087           |
| Résultat de l'exercice                       | 18 240            | -19 583        | 19 583        | -19 583          |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs |                   |                |               |                  |
| Subventions d'investissement                 | 103 025           | 119 461        | 18 374        | 204 112          |
| Provisions réglementées                      |                   |                |               |                  |
| Droits des propriétaires (Commodat)          |                   |                |               |                  |
| Autres fonds associatifs                     |                   | 21 202         |               | 21 202           |
| <b>Total fonds associatifs</b>               | <b>1 019 178</b>  | <b>141 080</b> | <b>45 717</b> | <b>1 115 883</b> |

### Fonds dédiés

|                                   | A<br>l'ouverture<br>de l'<br>exercice | Reports<br><br>A | Utilisations<br><br>Montant<br>global<br>B | Utilisations<br><br>Dont<br>rembours. | Transferts<br><br>C | A la clôture<br>de l'exercice<br>Montant<br>global<br>A - B + C | A la clôture<br>de l'exercice<br>Dont fonds<br>dédiés |
|-----------------------------------|---------------------------------------|------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Fonds dédiés<br>achats de denrées |                                       |                  |                                            |                                       | 21 202              | 21 202                                                          | 21 202                                                |
| <b>Total</b>                      |                                       |                  |                                            |                                       | <b>21 202</b>       | <b>21 202</b>                                                   | <b>21 202</b>                                         |



## Notes sur le bilan

### Provisions

**Tableau des provisions**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Provisions<br>au début<br>de l'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercice | Reprises<br>non utilisées<br>de l'exercice | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercice |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Litiges<br>Garanties données aux clients<br>Pertes sur marchés à terme<br>Amendes et pénalités<br>Pertes de change<br>Pensions et obligations similaires<br>Pour impôts<br>Renouvellement des immobilisations<br>Gros entretien et grandes révisions<br>Charges sociales et fiscales<br>sur congés à payer<br>Autres provisions pour risques et charges | 40 479                                  |                            | 31 714                                 |                                            | 8 765                                   |
| <b>Total</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>40 479</b>                           |                            | <b>31 714</b>                          |                                            | <b>8 765</b>                            |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b><br>Exploitation<br>Financières<br>Exceptionnelles                                                                                                                                                                                                                                  |                                         |                            | 31 714                                 |                                            |                                         |

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 639 055 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

|                                                                   | Montant brut   | Echéance à un an au plus | Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus | Echéance à plus de cinq ans |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont : |                |                          |                                             |                             |
| - à plus de 1 an à l'origine                                      | 460 171        | 1                        |                                             | 460 170                     |
| Emprunts et dettes financières divers (*) (**)                    | 1 556          | 1 556                    |                                             |                             |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                          | 125 023        | 125 023                  |                                             |                             |
| Dettes fiscales et sociales                                       | 44 151         | 44 151                   |                                             |                             |
| Dettes sur immobilisations et comptes Produits constatés d'avance | 8 154          | 8 154                    |                                             |                             |
| <b>Total</b>                                                      | <b>639 055</b> | <b>178 885</b>           |                                             | <b>460 170</b>              |
| (*) Emprunts remboursés sur l'exercice                            | -460 171       |                          |                                             |                             |

#### Charges à payer

|                                    | Montant       |
|------------------------------------|---------------|
| Fournisseurs - fact. non parvenues | 7 174         |
| Intérêts courus                    | 1 556         |
| Dettes provis. pr congés à payer   | 15 133        |
| Charges sociales s/congés à payer  | 5 505         |
| <b>Total</b>                       | <b>29 369</b> |

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

|                             | Charges d'exploitation | Charges Financières | Charges Exceptionnelles |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
| Charges constatées d'avance | 3 221                  |                     |                         |
| <b>Total</b>                | <b>3 221</b>           |                     |                         |

## Notes sur le bilan

### Produits constatés d'avance

|                             | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 8 154                      |                        |                           |
| <b>Total</b>                | <b>8 154</b>               |                        |                           |
|                             |                            |                        |                           |

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Honoraires des commissaires aux comptes

|                                                     | Commissaire<br>aux comptes 1 | Commissaire<br>aux comptes 2 |
|-----------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Honoraires afférents à la certification des comptes | 3 942                        |                              |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>3 942</b>                 |                              |

#### Résultat financier

|                                                                          | 31/12/2025   | 31/12/2024   |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Produits financiers de participation                                     |              |              |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé |              |              |
| Autres intérêts et produits assimilés                                    | 4 453        | 4 981        |
| Reprises sur provisions et transferts de charge                          |              |              |
| Différences positives de change                                          |              |              |
| Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement             |              | 1 740        |
| <b>Total des produits financiers</b>                                     | <b>4 453</b> | <b>6 721</b> |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                   |              |              |
| Intérêts et charges assimilées                                           | 1 556        |              |
| Différences négatives de change                                          |              |              |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement           |              | 1 650        |
| <b>Total des charges financières</b>                                     | <b>1 556</b> | <b>1 650</b> |
| <b>Résultat financier</b>                                                | <b>2 896</b> | <b>5 071</b> |

## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

---

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés devrait vous être communiqué.

Toutefois, aucun montant ne sera communiqué car il conduirait à révéler une information individuelle préjudiciable à son caractère confidentiel.

