

**FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PECHE
ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE**

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur
les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PÊCHE ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE

« Le Villaret » - 2092 route des Diacquenods

74370 FILLIERE

Association

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association,

1. Opinion sur les comptes annuels

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association de la FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PECHE ET LA PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE 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 la société à la fin de cet exercice.

2. Fondement de l'opinion

2.1 *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.

2.2 *Indépendance*

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

2.3 Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note de l'annexe des comptes annuels « changements comptables » concernant l'incidence de la première application du règlement comptable ANC 2022-06.

3. Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et L.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 et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

4. 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 le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

5. 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 votre conseil d'administration.

6. 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.823-10-1 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 ;

**FEDERATION DE
HAUTE-SAVOIE
POUR LA PECHE ET
DE PROTECTION DU
MILIEU AQUATIQUE**

*Rapport du Commissaire
aux Comptes sur les
comptes annuels*

*Exercice clos
le 31 décembre 2025*

- 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 Annecy, le 16 avril 2026

Le Commissaire aux Comptes

Audicé Alpes
Commissaires aux comptes



Marc PAQUIER

FEDERATION DE HAUTE-SAVOIE POUR LA PECHE ET DE PROTECTION DU MILIEU AQUATIQUE

Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2024

Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Au 31/12/2024
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	23 631	23 631		
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains	188 231		188 231	188 231
Constructions	533 351	533 351		20 840
Installations techniques, matériel et outillages industriels	196 464	171 320	25 144	35 022
Autres	492 743	356 646	136 097	9 333
Immobilisations en cours	48 156		48 156	44 850
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations	58 630		58 630	57 230
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	95		95	95
TOTAL I	1 541 300	1 084 948	456 352	355 601
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				24 058
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés	2 885		2 885	24 743
Autres	531 716		531 716	340 477
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	589 945		589 945	630 779
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	213 457		213 457	218 373
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	30 590		30 590	4 333
TOTAL III	1 368 592		1 368 592	1 242 763
Frais d'émission d'emprunts à étaler IV				
Primes de remboursement des emprunts V				
Ecarts de conversion actif VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	2 909 892	1 084 948	1 824 944	1 598 364
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
- Legs nets à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents - Autorisés par l'organisme de tutelle				
Engagements reçus : - Dons en nature restant à vendre - Avals, cautions et garanties reçus - Créances escomptées non échues - Pour utilisation en crédit-bail mobilier - Pour utilisation en crédit-bail immobilier - Autres				

Bilan Passif

BILAN PASSIF	Du 01/01/2025	
	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	122 781	122 781
Ecart de réévaluation		
Réserves	1 035 361	975 463
Report à nouveau	-4 395	-4 395
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	62 468	59 898
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	244 621	122 392
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL I	1 460 836	1 276 139
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Provisions pour :		
- Risques	31 875	30 342
- Charges		
Fonds dédiés sur :		
- Subventions de fonctionnement	59 135	52 179
- Autres ressources		
TOTAL III	91 010	82 521
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Auprès des établissements de crédit (2)	52	49
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	39 379	39 194
Dettes :		
- Fiscales et sociales	69 009	59 118
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	164 658	141 342
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	273 098	239 704
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	1 824 944	1 598 364
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
- Avals, cautions et garanties données		
- Effets circulants sous l'endos de l'organisme		
Engagements donnés :		
- Redevances crédit-bail mobilier restant à courir		
- Redevances crédit-bail immobilier restant à courir		
- Autres engagements donnés		

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue : - Biens - Services	54 650		54 650	53 136
Chiffre d'affaires Net	54 650		54 650	53 136
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation			429 647	390 336
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges				44 435
Cotisations			290 499	282 952
Autres produits (hors cotisations)			54 838	876
TOTAL I			829 634	771 735
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			23 631	30 478
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			199 592	221 517
Impôts, taxes et versements assimilés			11 222	8 538
Salaires et traitements			342 738	312 039
Charges sociales			116 254	107 611
- Amortissements sur immobilisations			46 197	58 052
- Dépréciations des immobilisations				
- Dépréciations de l'actif circulant				
- Provisions			1 533	
Dotations aux :				
Autres charges			20 606	54
TOTAL II			761 772	738 288
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			67 862	33 447
Excédent ou déficit transféré		III		
Déficit ou excédent transféré		IV		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé			3 119	
Autres intérêts et produits assimilés			8 939	6 836
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V			12 058	6 836
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				10
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL VI				10
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			12 058	6 826
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)			79 920	40 273

Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		23 248
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL VII		23 248
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		11 499
Sur opérations en capital		39 287
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VIII		50 787
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		-27 539
Impôts sur les bénéfices IX	2 496	
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs X	44 179	99 343
Engagements à réaliser sur ressources affectées XI	59 135	52 179
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	885 871	901 162
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	823 403	841 264
EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)	62 468	59 898

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Bénévolat	-55 000	-39 211
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	-55 000	-39 211

CHARGES	Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	55 000	39 211
TOTAL	55 000	39 211

Annexe

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 824 944 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 62 468 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG, Règlement ANC 2014-03, actualisé du règlement 2022-06).

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

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

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

Faits caractéristiques

Néant

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

À compter de l'exercice clos le 31 décembre 2025, l'association a procédé à l'application du nouveau plan comptable (ANC 2022-06).

Cette application est obligatoire à partir des exercices ouverts le 1er janvier 2025.

Conformément aux dispositions du Plan Comptable Général, ce changement de réglementation prospectif n'a pas d'incidence sur le résultat net ni sur les capitaux propres de l'exercice, mais modifie la présentation du compte de résultat.

Impact du changement sur le compte de résultat 2025 :

Autres produits d'exploitation : + 79 175 € (sommes inscrites dans le résultat d'exploitation au lieu du résultat exceptionnel en raison de l'application anticipée du règlement ANC 2022-06).

Autres charges d'exploitation : - 20 132 € (sommes inscrites dans le résultat d'exploitation au lieu du résultat exceptionnel en raison de l'application anticipée du règlement ANC 2022-06: « nature »)

Résultat d'exploitation : + 59 043 €

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Immobilisations en cours

Les dépenses comptabilisées pour 2025 s'élèvent à 48 156 €.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Constructions 10 à 50 ans,
- Agencements et aménagements des constructions 10 à 20 ans,
- Installations industrielles 5 à 10 ans,
- Matériel et outillage 5 à 10 ans,
- Matériel de transport 4 à 5 ans,
- Mobilier de bureau 10 ans.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances

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

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir.

Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans les fonds propres.

Engagements en matière de départ à la retraite

Les engagements de l'entité en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés sous forme de provision.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon prospective : Engagement de l'entreprise = (((salaire brut annuel * Taux de progression salariale) / 12) * Nb de mois acquis au moment du départ + Charges sociales) * (Ancienneté actuelle / Ancienneté future) * Taux de turnover * Taux de mortalité * Taux d'actualisation financière)) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 64 ans en tenant compte des éléments suivants :

paramètres propres à chacun des salariés de l'entité (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),

données spécifiques de l'entité (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),

taux d'actualisation retenu à 3.6 %.

Indemnité calculée sur 12 mois.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 31 875 euros

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 59 135 euros.

Contributions volontaires en nature

La valorisation du bénévolat au titre des activités de l'exercice fait l'objet d'une estimation de 3 438 heures. La valorisation de ce bénévolat à un taux horaire moyen de 16 €/heure correspond à un montant de 55 000 euros.

Tableau de suivi des fonds dédiés

Tableau de suivi des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement affectées					
Nature du projet et caractéristiques	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation au cours de l'exercice (compte 7894)	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fonds restant à engager en fin d'exercice (compte 194)
		A	B	C	D = A - B + C
AERM ACCORD CADR	71 026	14 205	14 205		
EDITION GUIDE 2025	9 900	7 279	7 279		
TELEMETRIE EAUX M	19 451	3 890	3 890		
CODES PATHO OBSEF	1 500	300	300		
OBSERVATOIRE DEPA	26 405	5 371			5 371
JFT	2 000	600			600
STATIONS MESURES I	8 000	8 000	8 000		
PKD PAR ADNE	24 557	4 911			4 911
RFID EAUX MORTES	85 562	6 623	6 623		
EFFICACITE REPEUPL	5 000	1 000	1 000		
CD 74 TRUITES SOUC	7 448			7 448	7 448
OBSERVATOIRES 25	35 433			7 537	7 537
JFT 2025	1 000			1 000	1 000
AERM ACCORD CADR	39 824			7 965	7 965
ETUDES LACS 25	66 123			10 237	10 237
PKD PAR ADNE 25	13 422			2 684	2 684
GUIDE 26	7 920			7 536	7 536
EAUX MORTES 25	19 229			3 846	3 846
TOTAL	443 800	52 179	41 297	48 253	59 135

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRE					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires	122 781				122 781
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
- Indisponibles					
- Statutaires ou contractuelles					
Réserves :					
- Réglementées	106 386				106 386
- Autres	869 077		59 898		928 975
Report à nouveau	-4 395				-4 395
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	59 898	-59 898	62 468		62 468
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	122 392		284 954	162 725	244 621
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	1 276 139	-59 898	407 320	162 725	1 460 836

Commentaires : néant

Etat des immobilisations

Immobilisations	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 631		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 631		
Immobilisations corporelles			
Terrains	188 231		
Constructions :	336 125		
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui	165 802		
- Générales, agencements et aménagements constructions	31 424		
Installations :	196 464		
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :	132 141		30 445
- De transport	79 544		
- De bureau et informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers	138 816		111 797
Immobilisations corporelles en cours	44 850		3 306
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 313 396		145 548
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :	57 230		1 400
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	95		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	57 325		1 400
TOTAL GÉNÉRAL	1 394 352		146 948

Immobilisations	Diminutions		Valeur brute des immo. en fin d'exercice	Réval. légale ou éval. par mise en équival.
	Virements	Cessions		Val. d'origine des immo. en fin d'ex.
Frais d'établissement et de développement			23 631	
Autres postes d'immobilisations incorporelles				
TOTAL			23 631	
Terrains			188 231	
Constructions :			336 125	
- Sur sol propre			165 802	
- Sur sol d'autrui			31 424	
- Gales, agencts et aménagt. const.			196 464	
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencts et aménagt. divers				
Matériel :			162 586	
- De transport			79 544	
- De bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables et divers			250 613	
Immobilisations corporelles en cours			48 156	
Avances et acomptes				
TOTAL			1 458 944	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :			58 630	
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			95	
TOTAL			58 725	
TOTAL GÉNÉRAL			1 541 300	

Commentaires : néant

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice				
Immobilisations amortissables	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Fonds commercial				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 631			23 631
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	23 631			23 631
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions - Sur sol propre	336 125			336 125
: - Sur sol d'autrui	144 961	20 840		165 802
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	31 424			31 424
Installations techniques, matériel et outillage industriel	161 441	9 878		171 320
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	132 141	3 488		135 630
Matériel de bureau et informatique, mobilier	77 878	1 871		79 749
Emballages récupérables et divers	131 149	10 119		141 267
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 015 120	46 197		1 061 317
TOTAL GÉNÉRAL	1 038 751	46 197		1 084 948

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires							
Immobilisations amortissables	Dotations			Reprises			Mvt net des amort. à la fin de l'ex.
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Fonds commercial							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agencs et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bur. et informat., mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acqui. de titres de particip.							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ			TOTAL GÉNÉRAL NON VENTILÉ		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Commentaires : néant

Etat des provisions et dépréciations

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Réglémentées				
- Reconstitution des gisements				
Provisions pour : - Investissements				
- Hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Risques et charges				
- Litiges				
- Garanties données aux clients				
- Pertes sur marché à terme				
- Amendes et pénalités				
- Pertes de change	30 342	1 533		31 875
Provisions pour : - Pensions et obligations				
- Impôts				
- Renouvellement des immobilisations				
- Gros entretien et grandes révisions				
- Charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	30 342	1 533		31 875

Nature des dépréciations	Montant au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Dépréciations				
- Incorporelles				
- Corporelles				
Immobilisations : - Titres mis en équivalence				
- Titres de participation				
- Financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
DÉPRÉCIATIONS				
TOTAL GÉNÉRAL	30 342	1 533		31 875
- D'exploitation		1 533		
Dont dotations et reprises : - Financières				
- Exceptionnelles				
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation				

Commentaires : néant

Etat des créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	95		95
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	2 885	2 885	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 893	6 893	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	213 398	213 398	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	311 424	311 424	
Charges constatées d'avance	30 590	30 590	
TOTAL	565 285	565 190	95
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaires : néant

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :	52	52		
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	39 379	39 379		
Personnel et comptes rattachés	27 638	27 638		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 855	28 855		
Impôts sur les bénéfices	2 496	2 496		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 020	10 020		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	164 658	164 658		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	273 098	273 098		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise et techniciens	4	
Employés	4	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	10	

Commentaires : néant

Honoraires des commissaires aux comptes

Type d'honoraires	Montant
Contrôle légal des comptes	5 090
Conseils et prestations de services	
TOTAL	5 090

Commentaires : néant

Produits à recevoir
(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	303 941	268 958
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	188	1 006
TOTAL	304 129	269 964

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	303 940.87	268 957.72
46870000 PRODUITS A RECEVOIR SUBVENTIONS	298 353.42	252 864.72
46871000 PRODUITS A RECEVOIR	5 587.45	16 093.00
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	188.00	1 006.07
51870000 BANQUE/PRODUIT A RECEVOIR		1 006.07
51880000 INTÉRÊTS COURUS À RECEVOIR	188.00	
TOTAL	304 128.87	269 963.79

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	52	49
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 039	4 700
Dettes fiscales et sociales	49 935	43 909
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 569	8 181
TOTAL	69 595	56 839

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	51.50	49.32
51810000 INTÉRÊTS COURUS À PAYER	51.50	
51860000 BANQUE CHARGES A PAYER		49.32
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 039.49	4 700.00
40810000 FOURNIS. FACT. NON RECUES	5 039.49	4 700.00
Dettes fiscales et sociales	49 934.72	43 908.97
42820000 DETTES CONGES A PAYER	27 638.00	25 410.00
43820000 CHARGES LES / CONGES	12 866.00	11 608.00
44861000 ETAT TAXES SUR LES SALAIRES	9 430.72	6 890.97
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 569.35	8 181.00
46860000 CHARGES A PAYER	14 569.35	8 181.00
TOTAL	69 595.06	56 839.29

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Produits : - D'exploitation - Financiers - Exceptionnels		
TOTAL		

Charges constatées d'avance	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2025	31/12/2024
Charges : - D'exploitation - Financières - Exceptionnelles	30 590	4 333
TOTAL	30 590	4 333

Commentaires : néant