

ASSOCIATION RÉGIONALE DE FORMATION

AREFOR

14 PLACE LOUIS IMBACH
49100 ANGERS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

Bilan (actif, passif) : pages 3 et 4
Compte de résultat : pages 5 et 6
Annexe aux comptes annuels : pages 12 à 25

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs les Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de **l'Association Régionale de Formation AREFOR** 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'AREFOR à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

RÉFÉRENTIEL D'AUDIT

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

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

INDÉPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2024 jusqu'à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux comptes.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le changement de référentiel comptable exposé dans la note *Conventions générales* page 12 de l'annexe aux comptes annuels, ainsi que sur l'impact de ce changement de référentiel sur la présentation du compte de résultat.

nsf

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article 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.

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

VÉRIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSÉS AUX MEMBRES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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 le 1^{er} avril 2026.

RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-54 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 SAUMUR, le 20 avril 2026

Le Commissaire aux comptes

Société AUDIT'RS
Raphaële SABLAYROLLES-TERQUEM





ASSOCIATION AREFOR

14 Place Imbach

49100 ANGERS

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- 3 *Bilan Actif*
- 4 *Bilan Passif*
- 5 *Compte de Résultat 1/2*
- 6 *Compte de Résultat 2/2*

- 12 *Règles et méthodes comptables I*
- 16 *Immobilisations*
- 17 *Amortissements*
- 18 *Créances et dettes*
- 19 *Provisions*
- 20 *Charges à payer*
- 21 *Produits constatés d'avance*
- 22 *Charges constatées d'avance*
- 23 *Produits à recevoir*
- 24 *Variation des fonds propres*
- 25 *Engagements financiers donnés et reçus*



Bilan Actif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

Brut

Amort. et Dépréc.

Net

Net

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	5 108	3 476	1 632	2 992
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	72 434	21 057	51 377	3 026
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	15		15	15
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	23		23	23
	TOTAL (II)	77 580	24 533	53 047	6 055
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	13 188		13 188	44 791
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	128 345	176	128 169	225 803
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	15 936		15 936	17 239
	Charges constatées d'avance	1 944		1 944	1 188
COMPTES DE REGULARISATION	Valeurs mobilières de placement	700 000		700 000	411 687
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	509 804		509 804	519 384
	TOTAL (III)	1 369 217	176	1 369 040	1 220 092
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	1 446 796	24 709	1 422 087	1 226 147

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

23

(2) dont créances à plus d'un an

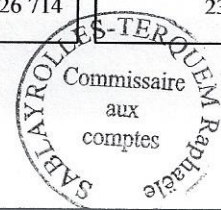
23



Bilan Passif

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	250 000	250 000
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	150 000	150 000
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres	580 263	125 625
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	303 723	454 638
	Total des fonds propres (situation nette)	1 283 986	980 263
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	1 283 986	980 263
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	11 387	13 139
	Total des provisions	11 387	13 139
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 221	206 446
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	23 485	26 239
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	1 008	60
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	126 714	232 745
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	1 422 087	1 226 147
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	303 723,20	454 638,16
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	126 714	232 745
	(2) Dont emprunts participatifs		



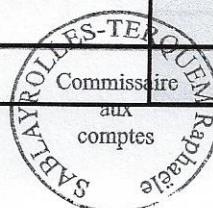
Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	80	80
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	1 157 348	1 261 032
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	3 500	5 500
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions	5 640	146 876
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	3 800	
	Autres produits	7 331	6 755
	Total des produits d'exploitation	1 177 699	1 420 242
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	424 666	502 881
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	13 569	13 841
	Salaires	320 575	334 157
	Cotisations sociales	127 963	122 395
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 872	7 224
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	2 094	
	Total des charges d'exploitation	893 739	980 498
RESULTAT D'EXPLOITATION		283 960	439 744



Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

RESULTAT D'EXPLOITATION		283 960	439 744
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	21 080	16 894
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
Total des produits financiers		21 080	16 894
CHARGES FINANCIERS	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 v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières			
RESULTAT FINANCIER		21 080	16 894
RESULTAT COURANT avant impôts		305 040	456 637
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 317	1 999
TOTAL DES PRODUITS		1 198 779	1 437 136
TOTAL DES CHARGES		895 056	982 497
EXCEDENT ou DEFICIT		303 723	454 638
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature		84 114	73 005
Prestations en nature		40 136	20 100
Bénévolat			
TOTAL		124 250	93 105
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		40 136	20 100
Prestations			
Personnel bénévole		84 114	73 005
TOTAL		124 250	93 105



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 422 087 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 198 779 euros** et un total **charges** de **895 056 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **303 723 euros**.

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

Il a une durée de **12 mois**.

Référenciel comptable :

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

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre en dehors des changements de numéro de comptes comptables liés au changement de réglementation et notamment la comptabilisation des refacturations de charges dans un compte de "Produits annexes" à la place des comptes "Transfert de charges"
- indépendance des exercices.

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

Conventions générales :

L'association a arrêté ses comptes en respectant les prescriptions du règlement 2014-03 du plan comptable général tel que modifié par les règlements ultérieurs de l'Autorité des normes comptables et notamment le règlement ANC n° 2022-06 applicable à compter du 1er janvier 2025 et les prescriptions du règlement 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le règlement ANC n°2022-06 modifie le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général (PCG), il introduit notamment :

- une nouvelle définition du résultat exceptionnel,
- la suppression de la technique de transfert de charges
- une refonte de la nomenclature des comptes

Ce changement de référentiel comptable a pour conséquence pour l'association la modification de comptabilisation des refacturations de charges dans un compte de "Produits annexes" à la place des comptes "Transfert de charges".

Ces refacturations représentent 131 093 € en produits annexes en 2025 contre 127 931 € en transfert de charges en n-1.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Présentation de l'entité :

L'AREFOR a pour objet la formation des représentants du personnels sur les Pays de la Loire sur plusieurs domaines (comité social et économique, comité technique d'établissement, santé au travail, communication,...) c'est un outil de formation syndicale CFDT des Pays de la Loire. Sa structure pédagogique et administrative lui permet d'assurer des journées de stage en présentielle ou en distancielles.

L'URI CFDT PDL est seul membre de l'association et produit chaque année des comptes consolidés.

Faits caractéristiques de l'exercice :

L'activité de l'AREFOR en 2025 est dans la continuité de 2024 même si elle est en diminution.

Mais le résultat dégagé sur cet exercice permet à nouveau de consolider les fonds propres de l'association.

Evènements postérieures à la clôture

Néant

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

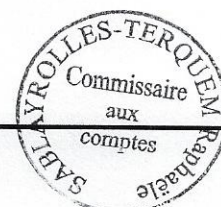
Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

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.

Disponibilités

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



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Créances et dettes

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

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

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

Créances et dettes avec les entités liées (Article R.123-197-6 du Code du commerce)

Créances URI CFDT Pays de Loire : 20 328,40 €

Dettes URI CFDT Pays de Loire : 81 089,44 €

Valorisation des personnes mises à disposition à titre gratuit

Le temps des personnes mises à disposition a été valorisé sur la base du nombre d'heures de présence des membres du Conseil d'Administration lors de la tenue des différents conseils d'administration en 2025 et sur le nombre d'heures des bénévoles qui sont intervenus en co-animation lors des stages de formation effectués en 2025, soit :

Fonctionnement Conseil d'Administration :

En 2025 : 4 conseils d'administration et 5 personnes sont présentes en moyenne,

Soit : $4 \times 5 \times 247,03 \text{ €} = 4\,940,60 \text{ €}$

Co-animation stages par des militants CFDT :

En 2025 : 320,50 jours d'animation ou co-animation de formations Arefor par des militants CFDT pour un coût à la journée de 247,03 €

Soit $320,50 \text{ j} \times 247,03 \text{ €} = 79\,173,12 \text{ €}$

Valorisation de la mise à disposition des locaux

Un complément de loyer a été valorisé pour les locaux mis à disposition par la Commune d'Angers en tenant compte d'une surface moyenne occupée et d'un prix au m² moyen habituellement pratiqué sur la commune d'Angers pour des locaux commerciaux.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Un complément de loyers est aussi à valoriser pour les salles mise à disposition gratuitement pour les formations :

Mise à disposition de salles : 148 jours * 132,54 € (6759 € de location de salle en 2025 / nbr de jours d'occupation soit 132,54 € de coût moyen par jour) = 19 616 €

Formation régionalisée

L'activité Formation régionalisée de l'AREFOR avec l'Union Régionale CFDT des Pays de la Loire pour la formation interprofessionnelle est comptabilisée en charges réparties entre Frais d'hôtels/restaurants et Frais intervenants extérieurs et prestations stages/participations (facturation des prestations).

Effectif moyen au 31.12.2025

Apprenti : 1 salarié
Non cadre : 2 salariés (soit 2 équivalent temps plein)
Cadre : 5 salariés (soit 5 équivalent temps plein)

Refacturations des frais

Les comptes refacturations de frais partagés s'élèvent à 131 092,67 € :

- Refacturation Mise à disposition de personnel URI CFDT : 2 479,00 €
- Refacturation des frais stagiaires : 114 618,88 €
- Refacturation des frais stagiaires URI CFDT : 10 809,79 €
- Refacturation des frais formateurs : 3 185 €

Rémunération des dirigeants

Les dirigeants ne sont pas rémunérés par l'AREFOR, ils sont rémunérés par l'URI CFDT et leur mise à disposition de l'AREFOR donne lieu à une refacturation en application d'une convention conclue entre les 2 parties.

Affectation résultat

Par décision de l'Assemblée Générale du 14/05/2025 il a été décidé d'affecter le résultat 2024 excédentaire de 454 638,16 € au Autres réserves.

Rémunération des Commissaires aux Comptes

Le montant des honoraires du commissaire aux comptes payés au cours de l'exercice clos au 31 décembre 2025 est de 5 930 € TTC.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

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

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	5 108				5 108
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport	16 694	47 739		16 694	47 739
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	25 051	3 948		4 304	24 695
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations grévées de droits					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	46 853	51 687		20 998	77 542
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	15				15
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières	23				23
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	38				38
TOTAL		46 891	51 687		20 998	77 580



Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	2 116	1 360		3 476
	Autres instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport	16 694	912	16 694	912
	Matériel de bureau, mobilier	22 026	2 424	4 304	20 145
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	40 836	4 695	20 998	24 533
TOTAL		40 836	4 695	20 998	24 533



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	23	23	
	Clients douteux ou litigieux	705	705	
	Autres créances clients	127 640	127 640	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39	39	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	15 897	15 897	
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avance	1 944	1 944	
	TOTAL DES CREANCES	146 248	146 248	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	102 221	102 221		
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 405	18 405		
	Impôts sur les bénéfices	1 317	1 317		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 763	3 763		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 008	1 008		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	126 714	126 714		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				



Provisions

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	13 139		1 752	11 387
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 139		1 752	11 387
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	3 888	176	3 888	176
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	3 888	176	3 888	176
TOTAL GENERAL		17 027	176	5 640	11 563
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			176	5 640	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



Charges à payer

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Charges à payer		50 782
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		47 899
<i>Fournisseurs _ Factures non pa</i>	<i>10 366</i>	
<i>Fournisseur URI CFDT Pays de l</i>	<i>37 534</i>	
Dettes fiscales et sociales		2 882
<i>Formation continue Akto</i>	<i>2 882</i>	



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			



SABLAYROLLES-TERQUEM
Commissaire
aux
comptes
Raphaële

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

Total des Produits à recevoir		25 837
Autres créances clients		14 315
<i>Client facture a etabli URI C</i>	<i>14 315</i>	
Autres créances		11 522
<i>Intérêts courus</i>	<i>11 522</i>	



Variation des Fonds Propres

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	250 000				250 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité	150 000				150 000
Autres réserves	125 625	454 638			580 263
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	454 638	(454 638)	303 723		303 723
Situation nette	980 263		303 723		1 283 986
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	980 263		303 723		1 283 986

Par décision de l'Assemblée Générale du 14/05/2025 il a été décidé d'affecter le résultat 2024 excédentaire de 454 638,16 € aux autres réserves.



Engagements financiers

Etat exprimé en euros

31/12/2025

Engagements
financiers donnésEngagements
financiers reçus

Effets escomptés non échus		
Avals, cautions et garanties		
Engagements de crédit-bail		
Engagements en pensions, retraite et assimilés		
Autres engagements Engagement retraite		
Total des engagements financiers (1)		
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées		

Les engagements retraite ont fait l'objet d'une provision comptabilisée au passif du bilan. L'évaluation a été réalisée selon la méthode prospective en retenant les paramètres suivants pour les catégories cadres et non cadres :

- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Taux de rotation : 5% constant

Taux d'actualisation : 2%
Table de mortalité : TG05

