

**SOTRES**

Association loi 1901

**29, rue du Faubourg Saint-Antoine  
75011 PARIS**

**SIREN : 389 030 578  
APE : 6311Z**

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

**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

**SOTRES**  
Association loi 1901

**29, rue du Faubourg Saint-Antoine**  
**75001 PARIS**

**SIREN : 389 030 578**  
**APE : 6311Z**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2025**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

**Opinion**

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

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

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

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

## **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthodes comptables » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à la première application des règlements ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03.

## **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 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

## **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 de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'assemblée générale.

## **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 sont présentés au conseil d'administration, tenu préalablement et le même jour que l'assemblée générale ordinaire.

### **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 ;

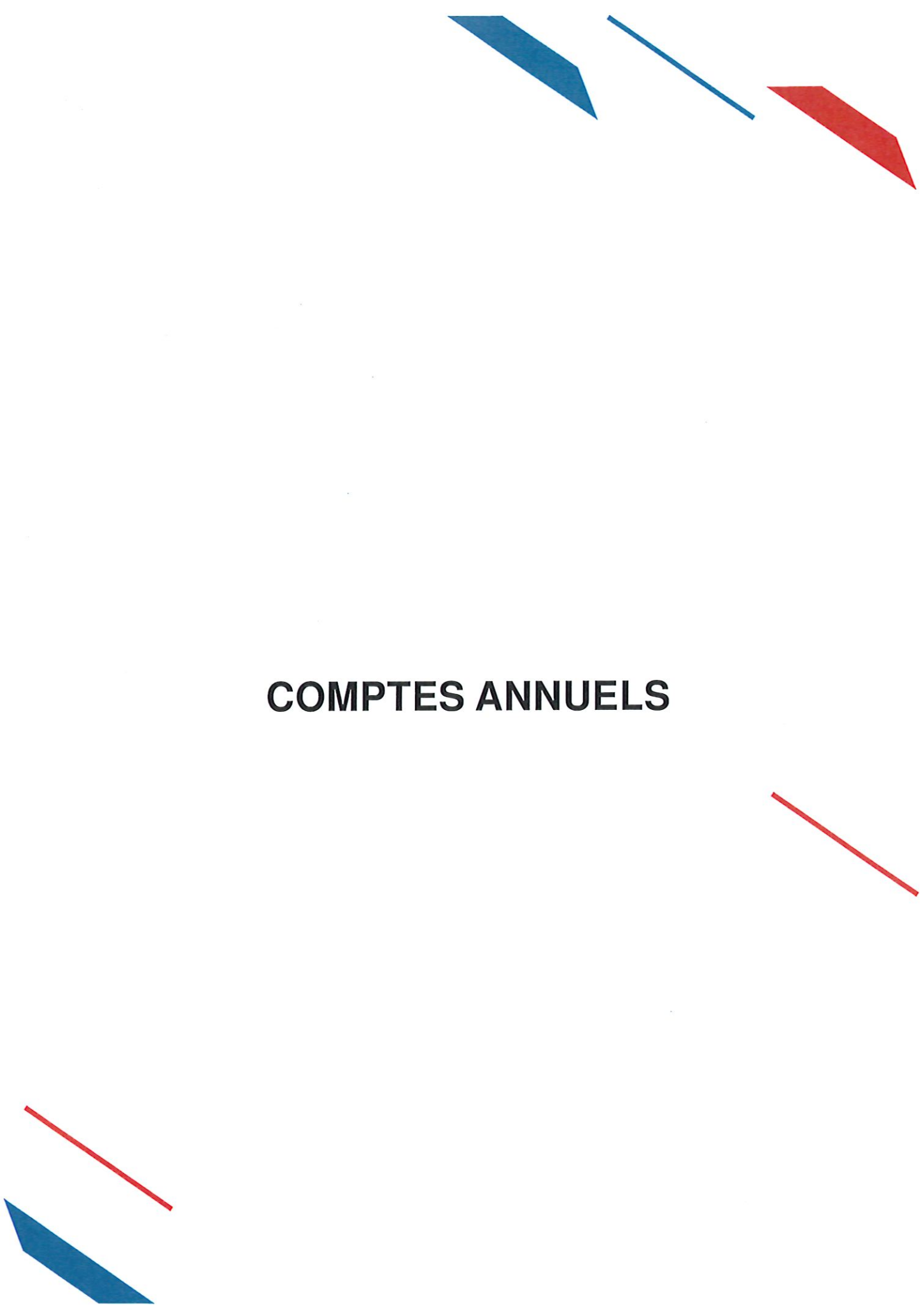
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la Direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité 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 Paris, le 15 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes  
**Léo Jégard & Associés**  
Représenté par,



**Thibault DAVID**  
Associé



# COMPTES ANNUELS

## Bilan Actif

| Bilan Actif                                                                             |                |                                      |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|----------------|
| ACTIF                                                                                   | Brut 2025      | Amortissements et dépréciations 2025 | Net 2025       | Net 2024       |
| Frais d'établissement                                                                   |                |                                      |                |                |
| <b>TOTAL I</b>                                                                          |                |                                      |                |                |
| Actif immobilisé                                                                        |                |                                      |                |                |
| Immobilisation incorporelles                                                            | 16 752         | 16 752                               |                | 586            |
| Frais de développement                                                                  |                |                                      |                |                |
| Donations temporaires d'usufruit                                                        |                |                                      |                |                |
| Cessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 16 752         | 16 752                               |                | 586            |
| Autres immobilisations incorporelles                                                    |                |                                      |                |                |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                  |                |                                      |                |                |
| Avances et acomptes                                                                     |                |                                      |                |                |
| Immobilisations corporelles                                                             | 81 093         | 71 089                               | 10 004         | 14 714         |
| Terrain                                                                                 |                |                                      |                |                |
| Constructions                                                                           |                |                                      |                |                |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                              |                |                                      |                |                |
| Autres immobilisations corporelles                                                      | 81 093         | 71 089                               | 10 004         | 14 714         |
| Immobilisations corporelles en cours                                                    |                |                                      |                |                |
| Avances et acomptes                                                                     |                |                                      |                |                |
| Biens reçus par leg ou donations destinés à être cédés                                  |                |                                      |                |                |
| Immobilisations financières                                                             |                |                                      |                |                |
| Participations                                                                          |                |                                      |                |                |
| Créances rattachées à des participations                                                |                |                                      |                |                |
| Autres titres immobilisés                                                               |                |                                      |                |                |
| Prêts                                                                                   |                |                                      |                |                |
| Autres immobilisations financières                                                      |                |                                      |                | 4 401          |
| <b>TOTAL II</b>                                                                         | <b>97 845</b>  | <b>87 841</b>                        | <b>10 004</b>  | <b>19 702</b>  |
| Actif circulant                                                                         |                |                                      |                |                |
| Stocks et en cours                                                                      |                |                                      |                |                |
| Créances                                                                                |                |                                      |                |                |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                          | 391 418        |                                      | 391 418        | 406 037        |
| Créances reçues par legs ou donations                                                   |                |                                      |                |                |
| Autres créances                                                                         | 46 740         | 796                                  | 45 945         | 105 314        |
| Charges constatées d'avance                                                             | 2 458          |                                      | 2 458          | 5 327          |
| Valeurs mobilières de placement                                                         |                |                                      |                |                |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus                                        |                |                                      |                |                |
| Disponibilités                                                                          | 337 924        |                                      | 337 924        | 181 165        |
| <b>TOTAL III</b>                                                                        | <b>778 539</b> | <b>796</b>                           | <b>777 744</b> | <b>697 844</b> |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                                                      |                |                                      |                |                |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                                                |                |                                      |                |                |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation - Actif (VI)                            |                |                                      |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                                            | <b>876 384</b> | <b>88 637</b>                        | <b>787 747</b> | <b>717 546</b> |

**Bilan Passif**

| Bilan Passif                                                 |                |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| PASSIF                                                       | Exercice 2025  | Exercice 2024  |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                         |                |                |
| Fonds propres sans droit de reprise                          |                |                |
| Fonds propres statutaires                                    | 44 278         | 44 278         |
| Fonds propres complémentaires                                |                |                |
| Fonds propres avec droit de reprise                          |                |                |
| Fonds statutaires                                            |                |                |
| Fonds propres complémentaires                                |                |                |
| Ecart de réévaluation                                        |                |                |
| Réserves                                                     |                |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles                       |                |                |
| Réserves pour projet de l'entité                             | 57 931         | 57 931         |
| Autres                                                       |                |                |
| Report à nouveau                                             | -183 314       | -197 249       |
| Excédent ou déficit de l'exercice                            | 140 351        | 13 935         |
| <b>Situation nette (sous total)</b>                          | <b>59 246</b>  | <b>-81 106</b> |
| Fonds propres consommables                                   |                |                |
| Subventions d'investissement                                 |                |                |
| Provisions réglementées                                      |                |                |
| <b>TOTAL I</b>                                               | <b>59 246</b>  | <b>-81 106</b> |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                              |                |                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                    |                |                |
| Fonds dédiés                                                 | 19 345         | 52 722         |
| <b>TOTAL II</b>                                              | <b>19 345</b>  | <b>52 722</b>  |
| <b>PROVISIONS</b>                                            |                |                |
| Provisions pour risques                                      | 33 443         | 31 321         |
| Provisions pour charges                                      |                |                |
| <b>TOTAL III</b>                                             | <b>33 443</b>  | <b>31 321</b>  |
| <b>DETTES</b>                                                |                |                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)      |                |                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits      |                |                |
| Emprunts et dettes financières diverses                      | 27 739         | 55 318         |
| Instruments financiers à terme                               |                |                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                     | 556 706        | 576 522        |
| Dettes des legs ou donations                                 |                |                |
| Dettes fiscales et sociales                                  | 90 508         | 82 008         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés              |                |                |
| Autres dettes                                                | 761            | 761            |
| Produits constatés d'avance                                  |                |                |
| <b>TOTAL IV</b>                                              | <b>675 715</b> | <b>714 608</b> |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) |                |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>                 | <b>787 748</b> | <b>717 546</b> |

## Compte de Résultat

| Compte de Résultat                                                                           |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| PRODUITS                                                                                     | Exercice 2025    | Exercice 2024    |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                               |                  |                  |
| Cotisations                                                                                  |                  |                  |
| Ventes de biens et de services                                                               |                  |                  |
| Ventes de biens                                                                              |                  |                  |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>                                                         |                  |                  |
| Ventes de prestation de service                                                              | 2 119 676        | 1 866 628        |
| <i>Dont parrainages</i>                                                                      |                  |                  |
| Produits de tiers financeurs                                                                 |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                               | 12 781           | 7 038            |
| Versements des fondateurs ou conso de la dot comptable                                       |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                                   |                  |                  |
| <i>Dons manuels</i>                                                                          |                  |                  |
| <i>Mécénats</i>                                                                              |                  |                  |
| <i>Legs, donations et assurances-vie</i>                                                     |                  |                  |
| Contributions financières                                                                    |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions                                     | 333              | 13 147           |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles                         |                  |                  |
| Utilisations des fonds dédiés                                                                | 33 377           | 20 599           |
| Autres produits                                                                              | 350 367          | 339 642          |
| <b>TOTAL I</b>                                                                               | <b>2 516 535</b> | <b>2 247 054</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                                |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                                       |                  |                  |
| Variation de stock                                                                           |                  |                  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements                                    |                  |                  |
| Variation de stock                                                                           |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                                            | 1 484 313        | 1 389 719        |
| Aides financières                                                                            | 15               |                  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                                        | 20 989           | 17 816           |
| Salaires                                                                                     | 706 151          | 646 434          |
| Cotisations sociales                                                                         | 144 367          | 120 780          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                                            | 10 320           | 15 608           |
| Dotations aux provisions                                                                     | 2 121            | 31 321           |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées                   |                  |                  |
| Report en fonds dédiés                                                                       |                  |                  |
| Autres Charges                                                                               | 7 056            | 5 434            |
| <b>TOTAL II</b>                                                                              | <b>2 375 332</b> | <b>2 227 112</b> |
| <b>I. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                                                     | <b>141 202</b>   | <b>19 943</b>    |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                                   |                  |                  |
| De participation                                                                             |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                                |                  |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                                        | 21               |                  |
| Reprises sur dépréciations et provisions                                                     |                  |                  |
| Différences positives de change                                                              |                  |                  |
| Produits des immobilisations financières cédées                                              |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                             | <b>21</b>        |                  |

|                                                                                               |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                                    |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions                                 |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                                                | 872              | 1 031            |
| Différences négatives de change                                                               |                  |                  |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                     |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                               | <b>872</b>       | <b>1 031</b>     |
| <b>2.RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>                                                          | <b>-851</b>      | <b>-1 031</b>    |
| <b>3.RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)</b>                                          | <b>140 351</b>   | <b>18 911</b>    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                                                 |                  |                  |
| Produits exceptionnels                                                                        |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                                                |                  |                  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                                                |                  |                  |
| Charges exceptionnelles                                                                       |                  | 4 976            |
| <b>TOTAL VI</b>                                                                               |                  | <b>4 976</b>     |
| <b>4.RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                                                         |                  | <b>-4 976</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                                                |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                                               |                  |                  |
| <b>Total des produits (I+III+V)</b>                                                           | <b>2 516 556</b> | <b>2 247 054</b> |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>                                                  | <b>2 376 205</b> | <b>2 233 119</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                    | <b>140 351</b>   | <b>13 935</b>    |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                    |                  |                  |
| Dons en nature                                                                                |                  |                  |
| Prestations en nature                                                                         | 271              | 1 178            |
| Bénévolat                                                                                     |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>271</b>       | <b>1 178</b>     |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES</b>                                       |                  |                  |
| Secours en nature                                                                             |                  |                  |
| Mise à disposition de biens et services                                                       | 271              | 1 178            |
| Prestations                                                                                   |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                                            |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                                  | <b>271</b>       | <b>1 178</b>     |

# Annexe

7

## Principes et méthodes comptables

### Désignation de l'association : SOTRES SOUS-TRAITANCE ET SERVICES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 787 748 euros, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 140 351 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.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre

La SOTRES est une entreprise adaptée, créée en 1992, spécialisée dans la réinsertion professionnelle de personnes en situation de handicap psychique. Elle accueille des salariés bénéficiant d'une RQTH (Reconnaissance de la Qualité de Travailleur Handicapé) avec une orientation vers le milieu ordinaire de travail et possédant un niveau d'étude supérieur au Bac.

Les salariés sont embauchés en CDI ou en CDD à la suite d'une campagne de recrutement, pour exercer une fonction au sein de la SOTRES ou en mission chez le client.

Les personnes accueillies présentent majoritairement un handicap psychique et se caractérisent par :

- Une mise à l'écart du monde du travail pendant de nombreuses années ;
- Une quasi-impossibilité d'exercer un métier dans le domaine de leur compétence ;
- Une fragilité importante.

---

8

### Evènements significatifs

- Développement de l'activité « Hygiène des locaux » et son fonctionnement en année pleine ;
- Hausse de l'activité « Restauration ».

### Principes généraux

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis et présentés conformément aux dispositions des règlements N° 2018-06, N° 2020-08, N°2022-06 et N°2023-03 de l'ANC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels et des personnes morales de droit privé à but non lucratif, et à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

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

- Continuité de l'exploitation.
- Indépendance des exercices.
- La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
- Changement de méthode comptable – Modernisation des états financiers.  
L'association a appliqué pour la première fois, à compter de l'exercice ouvert le 01 janvier 2025, le règlement ANC N°2022-06 du 22 novembre modifiant le règlement ANC N° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, ainsi que le règlement ANC N°2023-03 du 07 juillet 2023 modifiant divers règlements de l'ANC en coordination avec le règlement ANC N°2022-06 du 22 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers.  
Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement ANC N°2022-06, la première application est mise en œuvre de manière prospective.  
Cette application constitue un changement de méthode comptable se traduisant principalement par une nouvelle présentation des états financiers, la suppression des comptes de transfert de charges, la redéfinition du résultat exceptionnel.

---

9

Ci-dessous les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements et des reclassements applicables dans la présentation des données de l'exercice N-1 :

- Les avances et acomptes sur les immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
  - Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance par mis les dettes ;
  - Les transferts des charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
  - Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges Exceptionnels.
- Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

## Dérogations aux principes comptables

Néant.

## Evènement postérieurs à la clôture

Néant.

## 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 des 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.

---

10

## Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Logiciels : 3 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification, est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

## 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.

## Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

# Informations relatives au bilan

## Actif immobilisé

### Tableau des immobilisations

| I. Immobilisations            |                                                                                            |                                          |               |             |                                         |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------|-------------|-----------------------------------------|
| Situations et mouvements      |                                                                                            | A                                        | B             | C           | D                                       |
| Rubriques                     |                                                                                            | Valeur brute à l'ouverture de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement                                                                      |                                          |               |             |                                         |
|                               | TOTAL I                                                                                    |                                          |               |             |                                         |
|                               | Autres immobilisation incorporelles                                                        |                                          |               |             |                                         |
|                               | Frais de développement                                                                     |                                          |               |             |                                         |
|                               | Donations temporaires d'usufruit                                                           |                                          |               |             |                                         |
|                               | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 16 752                                   |               |             | 16 752                                  |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES   | Autres immobilisations incorporelles                                                       |                                          |               |             |                                         |
|                               | Immobilisations incorporelles en cours                                                     |                                          |               |             |                                         |
|                               | Avances et acomptes                                                                        |                                          |               |             |                                         |
|                               | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                    |                                          |               |             |                                         |
|                               | TOTAL III                                                                                  | 76 069                                   | 5 023         |             | 81 092                                  |
|                               | TOTAL II                                                                                   | 16 752                                   |               |             | 16 752                                  |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | Terrain                                                                                    |                                          |               |             |                                         |
|                               | Constructions                                                                              |                                          |               |             |                                         |
|                               | Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 |                                          |               |             |                                         |
|                               | Autres immobilisations corporelles                                                         | 76 069                                   | 5 023         |             | 81 092                                  |
|                               | Immobilisations corporelles en cours                                                       |                                          |               |             |                                         |
|                               | Avances et acomptes                                                                        |                                          |               |             |                                         |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | Participations                                                                             |                                          |               |             |                                         |
|                               | Créances rattachées à des participations                                                   |                                          |               |             |                                         |
|                               | Autres titres immobilisés                                                                  |                                          |               |             |                                         |
|                               | Prêts                                                                                      |                                          |               |             |                                         |
|                               | Autres immobilisations financières                                                         | 4 401                                    |               | 4 401       |                                         |
|                               | TOTAL IV                                                                                   | 4 401                                    |               | 4 401       |                                         |
| TOTAL (I + II + III + IV)     |                                                                                            | 97 222                                   | 5 023         | 4 401       | 97 844                                  |

12

### Tableau des amortissements

| I. Amortissements             |                                                                                            |                                               |                                         |                                            |                                               |
|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Situations et mouvements      |                                                                                            | A                                             | B                                       | C                                          | D                                             |
| Rubriques                     |                                                                                            | Amortissements cumulés au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions d'amortissements de l'exercice | Amortissements cumulés à la fin de l'exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | Frais d'établissement                                                                      |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | TOTAL I                                                                                    |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Autres immobilisation incorporelles                                                        |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Frais de développement                                                                     |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Donations temporaires d'usufruit                                                           |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 16 166                                        | 586                                     |                                            | 16 752                                        |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES   | Autres immobilisations incorporelles                                                       |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Immobilisations incorporelles en cours                                                     |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Avances et acomptes                                                                        |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                    |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | TOTAL III                                                                                  | 61 355                                        | 9 734                                   |                                            | 71 089                                        |
|                               | TOTAL II                                                                                   | 16 166                                        | 586                                     |                                            | 16 752                                        |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | Terrain                                                                                    |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Constructions                                                                              |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Installations techniques, matériel et outillage industriel                                 |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Autres immobilisations corporelles                                                         | 61 355                                        | 9 734                                   |                                            | 71 089                                        |
|                               | Immobilisations corporelles en cours                                                       |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Avances et acomptes                                                                        |                                               |                                         |                                            |                                               |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES   | Participations                                                                             |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Créances rattachées à des participations                                                   |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Autres titres immobilisés                                                                  |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Prêts                                                                                      |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | Autres immobilisations financières                                                         |                                               |                                         |                                            |                                               |
|                               | TOTAL IV                                                                                   | 0                                             | 0                                       | 0                                          | 0                                             |
| TOTAL (I + II + III + IV)     |                                                                                            | 77 521                                        | 10 320                                  | 0                                          | 87 841                                        |

**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances au 31/12/2025 s'élève à 445 017 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice |                |                          |                         |
|------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|-------------------------|
| Créances                                                   | Montant brut   | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an |
| Créances de l'actif immobilisé                             |                |                          |                         |
| Créances de l'actif circulant                              | 438 158        | 438 158                  |                         |
| Créances constatées d'avance                               | 2 458          | 2 458                    |                         |
| <b>TOTAL</b>                                               | <b>440 616</b> | <b>440 616</b>           |                         |

**Produits à recevoir**

| Produits à recevoir |               |
|---------------------|---------------|
|                     | Montant       |
| ASP à recevoir      | 23 037        |
| IJ SS à recevoir    | 3 407         |
|                     |               |
| <b>TOTAL</b>        | <b>26 444</b> |

**Passif****Fonds propres :**

| Fonds Propres                       |                |                         |                |                            |               |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------|----------------|----------------------------|---------------|
| Variation des fonds propres         | A l'ouverture  | Affectation du résultat | Augmentation   | Diminution et consommation | A la clôture  |
| Fonds propres sans droit de reprise | 44 278         |                         |                |                            | 44 278        |
| Fonds propres avec droit de reprise |                |                         |                |                            |               |
| Ecart de réévaluation               |                |                         |                |                            |               |
| Réserves                            | 57 931         |                         |                |                            | 57 931        |
| Report à nouveau                    | -197 249       | 13 935                  |                |                            | -183 314      |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 13 935         | -13 935                 | 140 351        |                            | 140 351       |
| <b>Situation nette</b>              | <b>-81 106</b> |                         | <b>140 351</b> |                            | <b>59 246</b> |
| Fonds propres consommables          |                |                         |                |                            |               |
| Subventions d'investissement        |                |                         |                |                            |               |
| Provisions réglementées             |                |                         |                |                            |               |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>-81 106</b> |                         | <b>140 351</b> |                            | <b>59 246</b> |

Les fonds propres deviennent positifs de 59 246 euros, grâce à l'excédent au 31/12/2025 de 140 351 euros. L'amélioration de la situation financière de la SOTRES devrait faire évoluer le moratoire de remboursement de la dette vis-à-vis de l'association Les Ailes Déployées accordée pour permettre la continuité d'exploitation.

En effet, le Conseil Administration du 14/11/2023 a approuvé le principe d'un remboursement de la dette sur 15 ans vis-à-vis de l'association Les Ailes Déployées qui assure également le mandat de gestion de la SOTRES.

14

**Fonds dédiés :**

| Fonds dédiés                                           |                             |        |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|--------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Variation des fonds dédiés issus de                    | A l'ouverture de l'exercice | Report | Utilisations   |                     | Transferts | A la clôture de l'exercice |                                                                                                 |
|                                                        |                             |        | Montant global | Dont remboursements |            | Montant global             | Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
| Subventions d'exploitation                             |                             |        |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
| Contributions financières d'autres organismes - projet | 52 722                      |        | 20 599         |                     |            | 19 345                     |                                                                                                 |
| Ressources liées à la générosité du public             |                             |        |                |                     |            |                            |                                                                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                           | <b>52 722</b>               |        | <b>20 599</b>  |                     |            | <b>19 345</b>              |                                                                                                 |

**Provisions :**

| Provisions                                      |                                     |                                         |                                      |               |                                    |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|
| Provisions                                      | Montant à l'ouverture de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice |               | Montant à la clôture de l'exercice |
|                                                 |                                     |                                         | Utilisées                            | Non utilisées |                                    |
| Provisions pour risques - provision prud'homale | 31 321                              | 2 121                                   |                                      |               | 33 443                             |
| Provisions pour charges                         |                                     |                                         |                                      |               |                                    |
| <b>TOTAL</b>                                    | <b>31 321</b>                       | <b>2 121</b>                            |                                      |               | <b>33 443</b>                      |

**Dépréciations :**

| Dépréciations            |                                      |                                         |                                      |                                     |
|--------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Situations et mouvements | A                                    | B                                       | C                                    | D                                   |
|                          | Dépréciations au début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciation à la fin de l'exercice |
| Autres actifs            | 1 129                                |                                         | 333                                  | 796                                 |
|                          |                                      |                                         |                                      |                                     |
|                          |                                      |                                         |                                      |                                     |
| <b>TOTAL</b>             | <b>1 129</b>                         |                                         | <b>333</b>                           | <b>796</b>                          |

**Dettes :**

Le total des dettes au 31/12/2025 s'élève à 675 715 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

| Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice |                |                          |                                               |                             |
|----------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------|
| DETTES                                                   | Montant brut   | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an et à cinq ans au plus | Échéance à plus de cinq ans |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits  |                |                          |                                               |                             |
| Emprunts et dettes financières diverses                  | 27 739         | 27 739                   |                                               |                             |
| Instruments financiers à terme                           |                |                          |                                               |                             |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 | 556 706        | 326 982                  | 60 000                                        | 169 723                     |
| Dettes des legs ou donations                             |                |                          |                                               |                             |
| Dettes fiscales et sociales                              | 90 508         | 90 508                   |                                               |                             |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                |                          |                                               |                             |
| Autres dettes                                            | 761            | 761                      |                                               |                             |
| Produits constatés d'avance                              |                |                          |                                               |                             |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>675 715</b> | <b>445 991</b>           | <b>60 000</b>                                 | <b>169 723</b>              |

Les dettes fournisseurs dont l'échéance est à plus d'un an, correspondent aux dettes vis-à-vis de l'association Les Ailes Déployées dont le remboursement a été étalé sur 15 ans (cf. paragraphe Fonds Propres).

**Charges à payer :**

| Charges à payer                                |               |
|------------------------------------------------|---------------|
|                                                | Montant       |
| FNP : JEGARD CREATIS                           | 4 630         |
| FNP : divers                                   | 288           |
| Provision congés à payer Brut                  | 41 269        |
| Provision prime précarité Brut                 | 4 347         |
| Charges sociales sur provision congés à payer  | 8 223         |
| Charges sociales sur provision prime précarité | 917           |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>59 674</b> |

16

**Charges constatées d'avance :**

| Charges constatées d'avance |                        |                     |                         |
|-----------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|
|                             | Charges d'exploitation | Charges financières | Charges exceptionnelles |
| CCA : assurance 2026/divers | 2 458                  |                     |                         |
| <b>TOTAL</b>                | <b>2 458</b>           |                     |                         |

## Informations relatives au compte de résultat

### Informations relatives aux honoraires des commissaires aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice clos au 31/12/2025 ont été de 4 630 euros (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont 4 630 euros au titre de la mission légale de contrôle des comptes.

| Honoraires des commissaires aux comptes                                   |                           |                           |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Honoraires                                                                | Commissaire aux comptes 1 | Commissaire aux comptes 2 |
| Honoraires afférents à la certification des comptes - JEGARD CREATIS      | 4630                      |                           |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes |                           |                           |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>4 630</b>              |                           |

## Autres informations

### Informations sur les rémunérations des dirigeants

Conformément à l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 sur le volontariat associatif aucune rémunération n'a été versée aux « trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés », ceux-ci étant intégralement tous bénévoles.

### Informations relatives aux engagements hors-bilan - indemnités de départ à la retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision n'a été constatée au titre de cet exercice. Compte tenu de l'ancienneté des salariés, cette information est non significative.

### Informations relatives aux contributions volontaires en nature et mise à disposition gratuite des biens

| Contributions volontaires en nature              |  |     |
|--------------------------------------------------|--|-----|
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE              |  |     |
| Dons en nature                                   |  |     |
| Prestations en nature                            |  | 271 |
| Bénévolat                                        |  |     |
| TOTAL                                            |  | 271 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURES |  |     |
| Secours en nature                                |  |     |
| Mise à disposition de biens et services          |  | 271 |
| Prestations                                      |  |     |
| Personnel bénévole                               |  |     |
| TOTAL                                            |  | 271 |

18

### Informations au titre des transactions non conclus aux conditions normales – mandat de gestion

L'association SOTRES est mandant dans le cadre du mandat de gestion conclu avec l'association Les Ailes Déployées.

| Informations au titre des opérations réalisées avec des parties liées |                                                   |                                                        |                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Désignation de la partie liée                                         | Nature de la relation avec la partie liée         | Montant des transactions réalisées avec la partie liée | Autre informations                                                                                                     |
| Association Les Ailes Déployées                                       | Mandant dans le cadre du mandat de gestion conclu | 273 293                                                | Prestations facturées par l'association Les Ailes Déployées à la SOTRES au titre de la mise à disposition du personnel |
| Association Les Ailes Déployées                                       | Mandant dans le cadre du mandat de gestion conclu | 1 741 859                                              | Prestations facturées par la SOTRES à l'association Les Ailes Déployées au titre de la restauration et du ménage       |
| TOTAL                                                                 |                                                   | 2 015 152                                              |                                                                                                                        |

**Informations relatives à l'effectif**

| Informations relatives à l'effectif par catégorie |                                           |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Répartition des effectifs par catégorie           | Effectif moyen employé pendant l'exercice |
| Ouvriers                                          |                                           |
| Employés, techniciens, agents de maîtrise         | 43                                        |
| Cadres et ingénieurs                              | 1                                         |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>44</b>                                 |