

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

**ASSOCIATION CLUB DU VIEUX MANOIR**  
Ancienne Abbaye de Moncel  
60700 PONTPOINT

## **ASSOCIATION CLUB DU VIEUX MANOIR**

Siège social : Ancienne Abbaye de Montcel - 60700 PONTPOINT

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

Mesdames, Messieurs,

#### **1 - 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 Club du vieux Manoir 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.

#### **2 - 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.

#### **3 - Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changements de méthode comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n° 2022-06.

#### **4 - Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant.

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

#### **5 - Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes de l'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 du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de conseil d'administration.

#### **6 - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

#### **7 - 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 03 avril 2026

**Le Commissaire aux Comptes**  
**NSK AUDIT**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, rounded initial 'M' followed by a horizontal line and a small upward stroke at the end.

Manuel Navarro

BILAN - ACTIF

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ACTIF	Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025			01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilitisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et d'veloppement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires				
Autres				
Immobilitisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilitisations corporelles				
Terrains	50 000,00		50 000,00	5 000,00
Constructions	772 183,87	303 554,91	468 628,96	51 180,90
Installations techn., mat'riel et outill. ind.	45 565,99	40 670,97	4 895,02	3 714,32
Autres	433 270,05	243 571,57	189 698,48	165 388,31
Immobilitisations corporelles en cours	182 819,65		182 819,65	
Avances et acomptes				30 040,00
Biens reus par legs ou d. dest. � être cédés				
Immobilitisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				7 653,00
Prêts				
Autres	735,00		735,00	735,00
TOTAL (I)	1 484 574,56	587 797,45	896 777,11	263 711,53
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	7 465,61		7 465,61	7 382,68
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	2 863,00	34 765,80	-31 902,80	
Créances reues par legs ou donations				
Autres	66 871,93		66 871,93	112 605,64
Valeurs mobilières de placement	7 890,00		7 890,00	
Instruments de tr�sorierie				
Disponibilités	1 350 801,84		1 350 801,84	1 634 212,31
Charges constatées d'avance	2 797,33		2 797,33	3 233,00
TOTAL (II)	1 438 689,71	34 765,80	1 403 923,91	1 757 433,63
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 923 264,27	622 563,25	2 300 701,02	2 021 145,16

# BILAN - PASSIF

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PASSIF	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres	1 845 007,41	1 684 957,78
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	236 287,54	160 049,63
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>2 081 294,95</i>	<i>1 845 007,41</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	55 501,83	64 949,05
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 136 796,78</b>	<b>1 909 956,46</b>
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	45 549,02	47 765,09
<b>TOTAL (III)</b>	<b>45 549,02</b>	<b>47 765,09</b>
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	35,10	
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 077,36	852,00
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	55 870,58	54 118,61
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 123,18	5 340,00
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	30 249,00	3 113,00
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>118 355,22</b>	<b>63 423,61</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>2 300 701,02</b>	<b>2 021 145,16</b>

# COMPTE DE RÉSULTAT

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	17 030,00	16 705,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	14 211,69	15 807,06
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	357 410,06	374 950,14
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	333 378,17	329 160,85
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	35 321,00	
Mécénats	1 901,16	2 283,15
Legs, donations et assurances-vie	357 851,52	82 000,00
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 216,07	15 615,10
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	15 009,85	10,91
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 134 329,52	836 532,21
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	53 914,56	50 677,24
Variation de stock	-82,93	2 963,00
Autres achats et charges externes	334 718,90	267 515,40
Aides financières	14 971,25	
Impôts, taxes et versements assimilés	36 101,78	8 293,78
Salaires et traitements	285 063,20	267 991,01
Charges sociales	101 692,90	95 596,81
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	91 705,82	34 197,42
Dotations aux provisions		5 100,82
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	176,30	12,36
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	918 261,78	732 347,84
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	216 067,74	104 184,37
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	20 637,60	41 064,10
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	20 637,60	41 064,10
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		2 047,65
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)		2 047,65
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	20 637,60	39 016,45



# COMPTE DE RÉSULTAT

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Du 01/01/25 au 31/12/25	Du 01/01/24 au 31/12/24
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	236 705,34	143 200,82
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		339,65
Sur opérations en capital		21 120,55
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		21 460,20
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		45,00
Sur opérations en capital		1 354,39
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	417,80	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	417,80	1 399,39
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-417,80	20 060,81
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		3 212,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 154 967,12	899 056,51
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	918 679,58	739 006,88
EXCÉDENT OU DÉFICIT	236 287,54	160 049,63

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 300 701,02 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 236 287,54 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association a acquis un château et ses dépendances situés à Chouain ( 14250) pour la somme de 480 000 €.

L'association a bénéficié d'un legs pour la somme de 357 851 €.

L'association a aussi bénéficié de dons en nature pour la somme de 35 321 €.

L'association a eu recours à des ruptures conventionnelles avec 2 de ses salariés en fin d'année.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

et sa version modifiée par le règlement ANC n° 2022-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ils respectent également les prescriptions du Code de commerce ainsi que les dispositions du règlement ANC n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, tel que mis à jour par le règlement ANC n° 2023-03 afin d'assurer sa cohérence avec la réforme comptable 2025.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

### Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

### Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

## IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

### Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

## CRÉANCES

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

## PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

# ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL				
CORPORELLES	Terrains			5 000		45 000	
	Constructions	Sur sol propre		337 184		435 000	
		Sur sol d'autrui					
	Inst. générales, agencts & aménagts construct.						
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			43 626		2 797	
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		359 907		41 972	
		Matériel de transport		10 568		30 040	
		Matériel de bureau & mobilier informatique		15 108		5 458	
		Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				771 393	560 268		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			735			
TOTAL				735			
TOTAL GENERAL				772 128	560 268		
CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévellop.		TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL				
CORPORELLES	Terrains					50 000	
	Constructions	Sur sol propre				772 184	
		Sur sol d'autrui					
	Inst. gal. agen. amé. cons						
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			857		45 566	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers		12 655		389 225	
		Matériel de transport		17 129		23 479	
		Mat. bureau, inform., mobilier				20 567	
Emb. récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				30 641	1 301 020		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières					735	
TOTAL					735		
TOTAL GENERAL				30 641	1 301 755		

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL				
Terrains				
Constructions	286 003	17 552		303 555
Inst. techniques matériel et outil. industriels	39 912	1 616	857	40 671
Autres immobs corporelles	199 168	29 137	12 655	215 650
	6 530	7 481	2 158	11 853
	14 496	1 572		16 068
TOTAL	546 109	57 358	15 670	587 797
TOTAL GENERAL	546 109	57 358	15 670	587 797

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immobs incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	47 765,09			2 216,07	45 549,02
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL	47 765,09			2 216,07	45 549,02
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		34 765,80		2 216,07	
financières					
exceptionnelles					

# ÉTAT DES STOCKS

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	7 382,68	7 465,61	7 382,68	7 465,61
Matières premières				
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	7 382,68	7 465,61	7 382,68	7 465,61

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

## ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	735		735
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 863	2 863	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres	4 350	4 350	
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	61 530	61 530	
	Charges constatées d'avance	2 797	2 797	
TOTAUX		72 276	71 541	735
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Créances reçues par legs ou donations			



# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	2 797
Financières	
Exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>2 797</b>

## PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	2 143
Autres créances	60 227
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>62 370</b>

# ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE				
ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	35	35		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	29 077	29 077		
Personnel & comptes rattachés	19 858	19 858		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	33 875	33 875		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	1 623	1 623		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	515	515		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	3 123	3 123		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	30 249	30 249		
TOTAUX	118 355	118 355		

Renvois

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice  
Emprunts remboursés en cours d'exer.

(2) Montant divers emprunts, dett/associés

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	30 249
Financiers	
Exceptionnels	
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>30 249</b>

## CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 250
Dettes fiscales et sociales	32 642
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	3 123
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>54 015</b>

# ENGAGEMENTS

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

## INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 45 549,02 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux de charge	35,38 %
Taux d'actualisation	3,60 %
Table de mortalité	INSEE 2024

# COMMENTAIRE

**819262 - CLUB DU VIEUX MANOIR**

**Du 01/01/2025 au 31/12/2025**

En matière d'impôt sur les sociétés :

L'association Club du Vieux Manoir dont l'activité non lucrative reste prépondérante, possède une branche d'activité à but lucrative soumise à l'impôt sur les sociétés: la location de salle et la vente de souvenirs. Ainsi, une liasse fiscale est établie pour les opérations commerciales.

Les moyens d'exploitations (locaux, matériels, salariés, etc.) propres aux activités lucratives et non lucratives ont été spécifiquement affectés comptablement au secteur considéré. L'association tenant une comptabilité analytique, nous nous sommes basés sur cette dernière afin de déterminer les produits et charges à fiscaliser (pour les charges communes, des clés de répartition ont été établis afin de ressortir la partie commerciale et non commerciale)

Pour la détermination du résultat imposable, une liasse fiscale a été établie en neutralisant fiscalement dans la 2033B les charge et produits non soumis à l'impôt sur les sociétés.