

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

**ASSOCIATION COMITE DES
ŒUVRES SOCIALES**

Hôtel de ville
Place François Blancho
44600 Saint-Nazaire
Siren 538 396 243

RAPPORT
du Commissaire aux Comptes
sur les Comptes Annuels
Exercice clos au 31/12/2025



tél. 02.51.10.09.10 fax 02.51.10.09.11 web www.ecmarion.fr
101, avenue François MITTERRAND - BP 47 - 44611 SAINT-NAZAIRE CEDEX

Experts-Comptables
Commissaires aux Comptes

Olivier MARION
Laura MOYON
Johann CARDES

ASSOCIATION COMITE DES ŒUVRES
SOCIALES

Association loi 1901
Hôtel de ville
Place François Blancho
44600 SAINT-NAZAIRE
SIREN : 538 396 243

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

Madame la présidente,
Mesdames,
Messieurs,

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 COMITE DES ŒUVRES SOCIALES, 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 commissaires 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 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, exposées dans la note "Règles et méthodes comptables " de l'annexe des comptes annuels.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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.

L'annexe comptable fait référence au paragraphe « Règles et méthodes comptables », aux modalités de comptabilisation et de détermination de la valeur d'inventaire des titres de participation. Il y est notamment indiqué que les titres ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir comptes de leur valeur actuelle à la date de clôture.

Dans le cadre de notre appréciation de ces principes, nous sommes assurés du caractère raisonnable des hypothèses retenues pour l'application de ces critères.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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 la société 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 bureau.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- 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 Saint-Nazaire,
Le 24 avril 2026.

Pour la société de commissariat
aux comptes MARION

Laura MOYON
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'M' followed by a horizontal line extending to the right.

Comptes annuels
au 31.12.2025

Association COMITE DES OEUVRES SOCIALES
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2025

Bilan Actif

		31/12/2025		31/12/2024	
	Règlement ANC 2022-06	Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	176 935,22	105 022,12	71 913,10	
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				46 040,00
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	63 898,30	52 636,41	11 261,89	20 334,24
	Autres immobilisations corporelles	35 793,60	29 577,78	6 215,82	11 185,03
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	8 602,50		8 602,50	
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	209 922,92	116 682,65	93 240,27	95 521,46
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations	6 512,00	6 512,00		
	Autres titres immobilisés	15,00		15,00	15,00
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	501 679,54	310 430,96	191 248,58	173 095,73
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	22 722,45		22 722,45	12 530,33
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	1 387,00		1 387,00	122 213,30
	Charges constatées d'avance	44 738,52		44 738,52	48 605,51
	Valeurs mobilières de placement	50 000,00		50 000,00	50 000,00
	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	365 142,49		365 142,49	58 981,89
	TOTAL (III)	483 990,46		483 990,46	292 331,03
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
	TOTAL ACTIF (I à VII)	985 670,00	310 430,96	675 239,04	465 426,76

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

(2) dont créances à plus d'un an

Présentation

Association COMITE DES OEUVRES SOCIALES
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2025

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	313 661,82	287 314,04
	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		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	132 620,96	26 347,78
	Total des fonds propres (situation nette)	446 282,78	313 661,82
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	71 809,76	40 000,00
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	71 809,76	40 000,00
	Total des fonds propres	518 092,54	353 661,82
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		6 001,44
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	96 170,45	62 616,03
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	60 976,05	43 147,47
	Total des dettes	157 146,50	111 764,94
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	675 239,04	465 426,76
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	132 620,96	26 347,78
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	157 146,50	111 764,94
	(2) Dont emprunts participatifs		

Présentation

Association COMITE DES OEUVRES SOCIALES
COMPTES ANNUELS AU 31/12/2025

Compte de Résultat 1/2

PRODUITS D'EXPLOITATION

CHARGES D'EXPLOITATION

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
Cotisations			
Vente de biens et services			
Ventes de biens		655 740,64	877 130,88
dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de service			
dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions		678 725,63	643 582,20
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible			
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénats			
Legs, donations et assurances-vie			
Contributions financières			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions			
Utilisations des fonds dédiés			
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Autres produits		2 297,02	548,29
Total des produits d'exploitation		1 336 763,29	1 521 261,37
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Achats de matières et autres approvisionnements		1 096 735,02	1 390 757,09
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes		81 043,90	64 858,57
Aides financières			
Impôts, taxes et versements assimilés			
Salaires			
Cotisations sociales			
Dotation aux amortissements et dépréciations		22 438,46	14 499,35
Dotation aux provisions			
Reports en fonds dédiés			
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées			
Autres charges		4 478,09	1 176,32
Total des charges d'exploitation		1 204 695,47	1 471 291,33
RESULTAT D'EXPLOITATION		132 067,82	49 970,04

Présentation

Compte de Résultat 2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	132 067,82	49 970,04
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 834,33	1 069,35
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Total des produits financiers	2 834,33	1 069,35
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 281,19	24 691,61
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières	2 281,19	24 691,61
	RESULTAT FINANCIER	553,14	(23 622,26)
	RESULTAT COURANT avant impôts	132 620,96	26 347,78
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL		
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	1 339 597,62	1 522 330,72
	TOTAL DES CHARGES	1 206 976,66	1 495 982,94
	EXCEDENT ou DEFICIT	132 620,96	26 347,78
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
	TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
	TOTAL		

M

ANNEXE COMPTABLE

Annexe libre

♦ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total bilan est de 675 239 euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des charges est de 1 206 977 euros et dégageant un résultat de 132 621 euros.

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

Il a une durée de 12 mois.

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

♦ PRESENTATION DE L'ASSOCIATION

En vertu de l'article 2 des statuts du Comité des Oeuvres Sociales, l'association Comité des Oeuvres Sociales a pour vocation de favoriser l'émancipation collective et individuelle des adhérents et de leurs ayants droits et plus généralement de participer à leur épanouissement intellectuel et physique.

Elle a pour mission et activité de :

-Définir, structurer et proposer une offre d'activités et/ou de prestations dans les domaines culturels, sportifs, de loisirs et social.

-Développer et mettre en oeuvre un dispositif d'accès à ces activités et/ou des prestations pour ses adhérents conformément notamment aux valeurs d'égalité, de traitement, de respect des personnes et de la vie privée.

-Développer toutes initiatives permettant de resserrer les liens dans leur milieu familial et professionnel entre l'ensemble des adhérents ou ayants droits, toutes entités et générations confondues.

-Apporter un soutien moral et/ou une aide matérielle occasionnelle aux adhérents en difficulté en complément de l'intervention des services et organismes sociaux.

Annexe libre

Informations sur les concours publics et subventions octroyés/obtenues dans l'exercice			
Intitulé	Nature	Catégories d'autorités administratives	Montant
Subvention de 1.56 % de la somme des dépenses réelles constatées au compte administratif N-1	Subvention annuelle de fonctionnement	Collectivités locales composant l'Agglomération de Saint-Nazaire	1 039 329€
Subvention annuelle de 20 000 € de 2024 à 2027	Subvention d'équipement	Ville de Saint-Nazaire et la CARENE	40 000 €

♦ FAITS CARACTÉRISTIQUES

La convention triennale de subventionnement mise en place en 2019 prend fin au 31/12/2024. Des avenants ont été signés en décembre 2024 et janvier 2025 avec la Ville de Saint-Nazaire, la Carene, le CIAS et le CCAS. Les modalités de calcul et de versements pour les exercices 2025 à 2027 ont été actualisés : le taux de 1.56 % de la somme des dépenses réelles constatées au compte administratif de l'exercice N-1 est désormais retenu.

Afin de soutenir le COS dans son programme d'investissement, une subvention d'équipement est attribuée par la Ville de Saint-Nazaire et la CARENE à hauteur de 20 000 € par an et par entité de 2024 à 2027, soit un total de 160 000 €. Ces investissements concernent la création du nouveau logiciel pour 105 000€, l'achat de mobil-home pour 40 000€ et une plateforme de solution CE pour 15 000€. Les subventions sont étalées sur la durée d'amortissement de ces investissements.

Annexe libre

♦ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par les règlements n° 2018-06, n° 2019-04.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisations des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Les méthodes comptables retenues ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

Valeurs Immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur la durée probable d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle.

Les amortissements sont comptabilisés en mode linéaire.

Immobilisations financières

La valeur des immobilisations financières est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires directement imputable à l'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée par le montant de la différence.

La valeur d'inventaire est appréciée sur la base des critères tels que valeur de la quote-part dans l'actif net.

Créances et dettes

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

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

Annexe libre

Valeur mobilière de placement

Les titres non cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres et elles ont été constatées sous forme de provision.

Disponibilités

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

Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires au titre du contrôle légal des comptes annuels s'établissent à 3 216 €.

Contributions volontaires en nature

L'association bénéficie depuis le 1er janvier 2012 d'une mise à disposition d'agents municipaux externes au terme d'une convention signée le 30 mai 2012 avec la ville de Saint-Nazaire. Cette mise à disposition porte sur deux agents de catégorie C du cadre d'emploi des agents administratifs.

L'association est exonérée de façon totale et permanente du remboursement des rémunérations et des charges sociales des agents mis à disposition en raison du caractère spécifique de son activité qui permet la mise en oeuvre des dispositions de l'article 9 alinéa 2 de la loi du 13 juillet 1983.

Autres informations significatives

Néant

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 31/12/202
			Réévaluations	Augmentations Acquisitions	Diminutions Virt p.à p. Cessions	
Règlement ANC 2022-06						
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	142 665,22		34 270,00		176 935,22
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	142 665,22		34 270,00		176 935,22
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencet aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels	63 898,30				63 898,30
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	35 793,60				35 793,60
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes			8 602,50		8 602,50
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	99 691,90		8 602,50		108 294,40
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations	209 922,92				209 922,92
	Créances rattachées à des participations	6 512,00				6 512,00
	Autres titres immobilisés	15,00				15,00
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	216 449,92				216 449,92
TOTAL		458 807,04		42 872,50		501 679,54

Amortissements

	Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissement début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
				Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres		96 625,22	8 396,90		105 022,12
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		96 625,22	8 396,90		105 022,12
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels		43 564,06	9 072,35		52 636,41
	Autres Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier		24 608,57	4 969,21		29 577,78
	Emballages récupérables et divers					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		68 172,63	14 041,56		82 214,19
	TOTAL		164 797,85	22 438,46		187 236,31

Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Sur immobilisations				
{ incorporelles				
{ corporelles				
{ legs ou donations				
{ des titres mis en équivalence				
{ titres de participation	120 913,46	2 281,19		123 194,65
{ autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	120 913,46	2 281,19		123 194,65
TOTAL GENERAL	120 913,46	2 281,19		123 194,65
Dont dotations et reprises				
{ - d'exploitation				
{ - financières		2 281,19		
{ - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

	Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES				
Créances rattachées à des participations		6 512,00	6 512,00	
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients, usagers douteux ou litigieux				
Autres créances clients, usagers		22 722,45	22 722,45	
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Créances reçues par legs ou donations				
Débiteurs divers		1 387,00	1 387,00	
Charges constatées d'avance		44 738,52	44 738,52	
TOTAL DES CREANCES		75 359,97	75 359,97	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

	31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	96 170,45	96 170,45		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, entités affiliées				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	60 976,05	60 976,05		
TOTAL DES DETTES	157 146,50	157 146,50		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

Présentation

M

Variation des Fonds Propres

	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Règlement ANC 2022-06					
Fonds propres sans droit de reprise	287 314,04		26 347,78		313 661,82
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau		26 347,78	(26 347,78)		
Excédent ou déficit de l'exercice	26 347,78	(26 347,78)	132 620,96		132 620,96
Situation nette	313 661,82		132 620,96		446 282,78
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	40 000,00		80 000,00	48 190,24	71 809,76
Provisions réglementées					
TOTAL	353 661,82		212 620,96	48 190,24	518 092,54

m

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement	40 000,00	40 000,00		80 000,00
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal	40 000,00	40 000,00		80 000,00
Quotes-parts virées au compte de résultat		8 190,24		8 190,24
		80 000,00	48 190,24	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			44 738,52
Charges d'Exploitation		44 738,52	

Charges constatées d'avance - FINANCIERES

Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES

TOTAL	44 738,52
--------------	------------------

m

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/12/2025
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			60 976,05
Produits d'Exploitation		60 976,05	

Produits constatés d'avance - FINANCIERS

Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS

TOTAL	60 976,05
--------------	------------------

lm

