

Comptes annuels

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

CENTRE INTERNAT ETUDES PATRIMOINES CULTU

**LE MONTSAC
71800 SAINT-CHRISTOPHE-EN-BRIONNAIS**

SIREN : 391.282.571

Sommaire

Attestation de présentation des comptes	3
Bilan	4
Bilan actif	5
Bilan passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat	8
Détails des comptes	10
Bilan actif détaillé	11
Bilan passif détaillé	13
Compte de résultat détaillé	15
Dossier de gestion	18
Soldes intermédiaires de gestion	19
Annexe	20
Préambule	21
Principes et méthodes comptables	22
Postes du bilan et du compte de résultat	23
Informations relatives à l'effectif	28

Attestation de présentation des comptes



Audit - Expertise Comptable - Conseil

Attestation sans observation

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de CENTRE INTERNAT ETUDES PATRIMOINES CULTU relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 71 994,82 €
- Chiffre d'affaires : 35 011,74 €
- Résultat net comptable : 3 502,42 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil national de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à PARAY LE MONIAL le 22/04/2026.

Jerome LAMY,
Expert-comptable

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et ...				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	525 880	525 880		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels	18 742	18 742		
Autres immobilisations corporelles	113 129	57 116	56 013	46 679
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées	1 500		1 500	1 500
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	659 266	601 738	57 528	48 194
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	3 821		3 821	1 188
Charges constatées d'avance	2 452		2 452	2 692
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	8 194		8 194	19 499
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	14 467		14 467	23 378
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	673 733	601 738	71 995	71 573

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	60 309	50 358
Fonds propres statutaires	60 309	50 358
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 502	9 950
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	63 811	60 309
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses	1 500	1 500
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 635	3 690
Dettes fiscales et sociales	4 854	5 705
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	194	369
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	8 184	11 264
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	71 995	71 573

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	23 175	19 428
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	11 837	25 478
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	46 821	42 819
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public	32 090	40 500
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		2 410
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	16 658	10 963
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	130 581	141 598
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	53 220	65 950
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	313	308
Salaires	48 927	47 364
Cotisations sociales	3 777	3 421
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 946	14 634
Dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	43	2
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	127 226	131 680
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 354	9 918
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	150	33
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		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	150	33
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2	2
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		

Postes	2025	2024
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2	2
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	148	32
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 502	9 950
Produits exceptionnels (V) Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII) Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	130 731	141 632
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	127 229	131 682
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature Mises à disposition gratuite de biens Prestations en nature Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	3 502	9 950

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)
Frais d'établissement (I)					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informati...					
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	525 880	525 880			
2080000 - Autres immob.incorpor.	525 880		525 880	509 369	16 511
2908000 - Prov.deprec.immob.incorp		525 880	-525 880	-509 369	-16 511
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillage industriels	18 742	18 742			
2154000 - Materiel et outillage	18 742		18 742	19 913	-1 171
2815400 - Am materiel outillage		18 742	-18 742	-19 913	1 171
Autres immobilisations corporelles	113 129	57 116	56 013	46 679	9 333
2181000 - Amenagts agenct divers	83 954		83 954	75 674	8 280
2182000 - Materiel transport	2 500		2 500	2 500	
2183000 - Mat.bureau et informatiq.	12 363		12 363	15 106	-2 743
2184000 - Mobilier	14 311		14 311	14 906	-594
2818100 - Am amen.agenct divers		36 309	-36 309	-32 681	-3 628
2818200 - Am. mat transport		2 500	-2 500	-2 500	
2818300 - Am mat.bureau info		9 255	-9 255	-15 106	5 851
2818400 - Am mobilier		9 052	-9 052	-11 219	2 167
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	1 500		1 500	1 500	
2610000 - Titres de part. sci montsac	1 500		1 500	1 500	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés	15		15	15	
2718000 - Autres titres	15		15	15	
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	659 266	601 738	57 528	48 194	9 333
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières et autres approvisionnements					
En-cours (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes sur commandes					
CRÉANCES					
Créances clients, usagers et comptes rattachés					
Créances reçues par legs ou donations					

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (€)
Autres créances	3 821		3 821	1 188	2 633
<i>4687000 - Pdt a recevoir</i>	<i>3 821</i>		<i>3 821</i>	<i>1 188</i>	<i>2 633</i>
Charges constatées d'avance	2 452		2 452	2 692	-240
<i>4860000 - Charges constat.d'avance</i>	<i>2 452</i>		<i>2 452</i>	<i>2 692</i>	<i>-240</i>
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT					
Actions propres					
Autres titres					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	8 194		8 194	19 499	-11 304
<i>5121004 - Crédit agricole - credit agricole credit agricole</i>	<i>1 937</i>		<i>1 937</i>	<i>12 383</i>	<i>-10 446</i>
<i>5121005 - Autre - banque credit mutuel banque credit mutuel</i>	<i>56</i>		<i>56</i>	<i>77</i>	<i>-21</i>
<i>5121006 - Autre - livret bleu assoc. cm livret bleu assoc. cm</i>	<i>6 201</i>		<i>6 201</i>	<i>7 038</i>	<i>-838</i>
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	14 467		14 467	23 378	-8 911
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	673 733	601 738	71 995	71 573	422

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droits de reprise	60 309	50 358	9 950
Fonds propres statutaires	60 309	50 358	9 950
1020000 - Fonds associatif antérieurs	2 738	2 738	
1022016 - Fonds associatif 2015	-28 786	-28 786	
1022017 - Fonds associatif 2016	6 847	6 847	
1022018 - Fonds associatif 2017	4 210	4 210	
1022019 - Fonds associatif 2018	300	300	
1022020 - Fonds associatif 2019	3 180	3 180	
1022021 - Fonds associatif 2020	37 606	37 606	
1022022 - Fonds associatif 2021	13 652	13 652	
1022023 - Fonds associatif 2022	1 370	1 370	
1022024 - Fonds associatif 2023	9 243	9 243	
1022025 - Fonds associatif 2024	9 950		9 950
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
RÉSERVES			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projets de l'entité			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	3 502	9 950	-6 448
Fonds propres consommables			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL FONDS PROPRES (I)	63 811	60 309	3 502
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS (III)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses	1 500	1 500	
1681100 - Emprunt j.m. jal	1 500	1 500	
Instruments financiers à terme			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 635	3 690	-2 055
4010000 - Fournisseurs	1 635	3 690	-2 055
Dettes fiscales et sociales	4 854	5 705	-851
4210000 - Remunerations dues		873	-873
4282000 - Dettes provisio. pour congés payés	3 325	3 317	8
4310000 - Urssaf	810	810	0
4373000 - Retraite	178	178	0
4373100 - Mutuelle radiance	129	125	4

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (€)
4382000 - Charges sociales sur congés payés	413	402	11
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	194	369	-174
4686000 - Charges à payer	194	369	-174
Produits constatés d'avance			
TOTAL DETTES (IV)	8 184	11 264	-3 080
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	71 995	71 573	422

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (€)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations	23 175	19 428	3 747
7560000 - Adhesion	23 175	19 428	3 747
Ventes de biens			
Dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services	11 837	25 478	-13 641
7080000 - Manifest.fetes concerts	1 710	2 430	-720
7081000 - Conferences visites guid.	1 110	1 713	-603
7081030 - Vte de pdts et services	760	9 000	-8 240
7082000 - Hebergements	6 046	9 696	-3 650
7083000 - Ventes de revues	2 211	2 640	-429
Dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation	46 821	42 819	4 002
7400020 - Subventions conseil depart.	2 600	3 100	-500
7400090 - Autres subventions	44 221	39 719	4 502
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable			
Ressources liées à la générosité du public	32 090	40 500	-8 410
7540000 - Dons	32 090	40 500	-8 410
Dons manuels			
Mécénat			
Legs, donations et assurance-vie			
Contributions financières			
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		2 410	-2 410
7910100 - Rbst frais stages étudiants		1 280	-1 280
7910200 - Frais remboursés		1 130	-1 130
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	16 658	10 963	5 695
7220000 - Trav.faits ent pr ell/mme	16 511	10 963	5 548
7581000 - Prodt gestion courante	147		147
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	130 581	141 598	-11 018
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	53 220	65 950	-12 730
6010000 - Frais hebergements	2 612	4 204	-1 592
6061100 - Electricite	3 034	3 657	-622
6061200 - Saur eau	606	408	198
6063200 - Petit materiel	2 610	2 234	377
6064000 - Fournit.administratives	1 778	1 215	563
6064100 - Petit mat.bureau& abnt logicie	1 967	1 766	201
6132000 - Loyers sci montsac ttc	6 318	6 284	34
6135000 - Location photocopieur	1 776	1 776	
6150000 - Entretien photocopieur	1 230	1 121	108
6152000 - Entr.reparation	3 845	1 291	2 554
6160000 - Assurances	4 992	4 677	315
6170000 - Patrimoine religieux		7 387	-7 387
6180000 - Doc.seminaires conference	1 882	1 875	7
6181000 - Revues	886	2 979	-2 093

Postes	2025	2024	Var. (€)
6185000 - Frais stage	8 382	9 124	- 742
6226000 - Honoraires	3 360	3 952	- 591
6230000 - Pub dons cotisations	2 043	1 696	347
6233100 - Frais manifestations	362	25	337
6233200 - Frais de colloques	85	3 649	- 3 563
6250000 - Voyages déplacements	906	1 135	- 229
6257000 - Missions receptions	1 605	1 300	305
6260000 - Frais postaux telecom	2 826	3 958	- 1 133
6270000 - Frais bancaires	114	237	- 123
Aides financières			
Impôts, taxes, et versements assimilés	313	308	5
6333000 - Formation continue	313	308	5
Salaires	48 927	47 364	1 563
6411000 - Salaires	48 920	47 765	1 155
6412000 - Congés payés	8	- 1 629	1 637
6480000 - Fr divers personnel stagiaire		1 228	- 1 228
Cotisations sociales	3 777	3 421	355
6451000 - Cot.securite sociale	2 101	1 864	237
6452000 - Cotisation mutuelle	1 030	1 044	- 14
6453100 - Cot.retraite	397	351	46
6457000 - Ch soc. s/prov congés payes	11	- 173	184
6475000 - Medecine du travail	238	335	- 97
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 946	14 634	6 313
6811200 - Dot.amortiss.immob.corp.	4 435	3 671	765
6816100 - Dot.prov.immob.incorp	16 511	10 963	5 548
Dotations aux provisions			
Reports des fonds dédiés			
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées			
Autres charges	43	2	41
6581000 - Chges gestion courante	43	2	41
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	127 226	131 680	- 4 454
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	3 354	9 918	- 6 564
PRODUITS FINANCIERS			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	150	33	117
7680000 - Autres produits financier	150	33	117
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			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	150	33	117
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées	2	2	1
6616500 - Interets debiteurs	2	2	1
Différences négatives de change			
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			

Postes	2025	2024	Var. (€)
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	2	2	1
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	148	32	116
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	3 502	9 950	-6 448
Produits exceptionnels (V)			
Charges exceptionnelles (VI)			
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	130 731	141 632	-10 901
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	127 229	131 682	-4 453
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	3 502	9 950	-6 448

Dossier de gestion



Soldes intermédiaires de gestion

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES	11 837	100,00	25 478	100,00	-13 641	-53,54
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises						
- Coûts d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
PRODUCTION						
+ Production vendue	11 837	41,76	25 478	69,92	-13 641	-53,54
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée	16 511	58,24	10 963	30,08	5 548	50,61
PRODUCTION DE L'EXERCICE	28 348	239,49	36 441	143,03	-8 093	-22,21
- MP, approvisionnements consommés	2 612	9,21	4 204	11,54	-1 592	-37,87
- Sous traitance directe						
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	25 736	90,79	32 237	88,46	-6 501	-20,17
MARGE TOTALE	25 736	217,42	32 237	126,53	-6 501	-20,17
- Autres achats	9 996	84,45	9 279	36,42	717	7,73
- Charges externes	40 612	343,09	52 467	205,93	-11 855	-22,60
VALEUR AJOUTÉE	-24 872	-210,12	-29 509	-115,82	4 637	15,71
+ Subventions d'exploitation	46 821	395,55	42 819	168,06	4 002	9,35
- Impôts, taxes, et versements assimilés	313	2,65	308	1,21	5	1,51
- Salaires et traitements	52 704	445,25	50 785	199,33	1 919	3,78
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-31 068	-262,46	-37 783	-148,30	6 716	17,77
+ Autres produits de gestion courante	55 412	468,12	59 928	235,21	-4 516	-7,54
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges			2 410	9,46	-2 410	-100,00
- Dotations aux amortissements et aux dépréciations	20 946	176,95	14 634	57,44	6 313	43,14
- Autres charges de gestion courante	43	0,36	2	0,01	41	1,66k
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	3 354	28,34	9 918	38,93	-6 564	-66,18
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers	150	1,27	33	0,13	117	349,36
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières	2	0,02	2	0,01	1	48,72
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	3 502	29,59	9 950	39,05	-6 448	-64,80
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL						
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET	3 502	29,59	9 950	39,05	-6 448	-64,80

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **71 994,82 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **3 502,42 €**.

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

Événements significatifs

Autres informations significatives

L'association CEP est associée de la SCI LE MONTSAC. La quote-part du résultat de l'année 2025 n'est pas encore arrêtée à ce jour.

Principes et méthodes comptables

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus, en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations corporelles 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 et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,
- le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	509 369	16 511		525 880
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	19 913		1 171	18 742
Autres immobilisations corporelles	108 186	13 766	8 823	113 129
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	1 500			1 500
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés	15			15
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	638 983	30 277	9 994	659 266

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établissement et de R&D						
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage			19 913		1 171	18 742
Autres immobilisations corporelles			61 506	4 435	8 825	57 116
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			81 419	4 435	9 996	75 858

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de R&D				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	509 369	16 511		525 880
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL	509 369	16 511		525 880

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent

(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice

(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers				
Groupes et associés				
Débiteurs divers	3 821	3 821		
Charges constatées d'avance	2 452	2 452		
TOTAL	6 273	6 273		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

État des charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance	Montant	Commentaire
Charges constatées d'avance	2 452	
TOTAL	2 452	

Informations relatives au passif

Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
TOTAL					
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL					

Provisions

Nature de la provision	À l'ouverture de l'exercice	Dotations	Reprises utilisées	Solde des reprises	À la clôture de l'exercice
Provisions pour risques					
Provisions pour charges					
Provision dépréciation immo. incorp.					
TOTAL					

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers	1 500	1 500		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 635	1 635		
Personnel et comptes rattachés	3 325	3 325		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	1 530	1 530		
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	194	194		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 184	8 184		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 500			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	3 325	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	413	
TOTAL	3 738	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Contributions volontaires en nature

La valorisation des contributions volontaires correspond à deux emplois à mi-temps toute l'année, soit un montant annuel de 25 807 €.

Informations relatives à l'effectif

Effectif employé pendant l'exercice

Catégorie	Effectif moyen employé pendant l'exercice
Ouvriers	
Employés, techniciens, agents de maîtrise	
Cadres et ingénieurs	
TOTAL	



Audit - Expertise Comptable - Conseil

<https://exco.fr/groupes/groupe-exco-hesio/>