

Comptes annuels 2025

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

FERAROCK

9 RUE DE DINAN
35000 RENNES

SIREN : 440.805.356

Forme juridique : Association déclarée

N° TVA : FR45440805356

CAFEX

SAS au capital de 273192 Euros - SIREN : 339101776

12B, RUE DU PATIS TATELIN, 35700 RENNES

Tél : 0299234488 - www.cafex.fr

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	24

Attestation de présentation des comptes



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 FERAROCK relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 61 919,65 €
- Chiffre d'affaires : 55 722,01 €
- Résultat net comptable : -4 252,30 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle 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 RENNES le 30/01/2026.

Olivier HERVELIN,
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 recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 710	2 141	569	315
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	2 710	2 141	569	315
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	429		429	148
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 215		19 215	10 041
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	9 509		9 509	8 500
Charges constatées d'avance	253		253	441
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	31 945		31 945	49 049
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	61 350		61 350	68 179
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)	64 060	2 141	61 920	68 494

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	13 809	13 809
Fonds propres statutaires	13 809	13 809
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	14 182	12 787
Report à nouveau	27 996	27 996
Résultat de l'exercice	-4 252	1 395
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	51 735	55 987
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		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206	872
Dettes fiscales et sociales	9 979	9 235
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 400
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	10 185	12 507
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	61 920	68 494

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	7 800	7 500
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	47 922	33 562
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	85 163	70 575
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		17 947
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	82	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	140 967	129 584
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	39 187	31 650
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	497	428
Salaires	86 577	80 687
Cotisations sociales	18 663	15 208
Dotations aux amortissements et aux provisions	296	267
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	457	975
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	145 677	129 215
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-4 710	369
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	636	1 027
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	636	1 027
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		

Postes	2025	2024
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	636	1 027
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-4 074	1 395
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)	178	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-178	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	141 603	130 611
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	145 855	129 215
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		20 854
Prestations en nature		
Bénévolat	20 790	
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	20 790	20 854
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	20 790	20 854
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	20 790	20 854
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-4 252	1 395

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
208000000 - AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		- 5 400	5 400	5 400
280800000 - AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		5 400	- 5 400	- 5 400
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	2 710	2 141	569	315
218300000 - MATÉRIEL DE BUREAU ET MATÉRIEL INFORMATIQUE	2 710		2 710	2 160
281830000 - AMORT MATÉRIEL INFORMATIQUE		2 141	- 2 141	- 1 845
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	2 710	2 141	569	315
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes	429		429	148
409100000 - FOURNISSEURS - AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES	429		429	148
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	19 215		19 215	10 041
411000000 - CLIENTS	19 215		19 215	10 041
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	9 509		9 509	8 500
401000000 - FOURNISSEURS	9		9	
441000000 - ÉTAT - SUBVENTIONS ET AIDES À RECEVOIR	9 500		9 500	8 500
Charges constatées d'avance	253		253	441
486000000 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	253		253	441
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	31 945		31 945	49 049
512100100 - CREDIT MUTUEL ARKEA CREDIT MUTUEL DE BRETAGNE - COMPTE COURANT ...	1 309		1 309	3 022
512100200 - LIVRET CMB	30 636		30 636	46 027
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	61 350		61 350	68 179

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
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)	64 060	2 141	61 920	68 494

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise	13 809	13 809
Fonds propres statutaires	13 809	13 809
102000000 - FONDS PROPRES SANS DROIT DE REPRISE	13 809	13 809
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	14 182	12 787
106000000 - RÉSERVES	14 182	12 787
Report à nouveau	27 996	27 996
110000000 - REPORT À NOUVEAU CRÉDITEUR	27 996	27 996
Résultat de l'exercice	-4 252	1 395
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	51 735	55 987
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		
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	206	872
401000000 - FOURNISSEURS	6	36
408000000 - FOURNISSEURS - FACTURES NON PARVENUES		836
408100000 - FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	200	
Dettes fiscales et sociales	9 979	9 235
428200000 - DETTES PROVISIONNÉES POUR CONGÉS À PAYER	1 508	837
431000000 - SÉCURITÉ SOCIALE	6 144	5 486
431010000 - URSSAF ECHEANCIER		2 324
438200000 - CHARGES SOCIALES SUR CONGÉS À PAYER	330	159
438600000 - AUTRES CHARGES À PAYER	1 997	428
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 400
468600000 - CHARGES A PAYER		2 400

Postes	31/12/2025	31/12/2024
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	10 185	12 507
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	61 920	68 494

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	7 800	7 500
756100 - COTISATIONS SANS CONTREPARTIE	7 800	7 500
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	47 922	33 562
706100 - PARTENARIATS	31 090	33 562
708200 - REFACTURATION MODULES ET FRAIS	14 188	
708300 - REFACTURATION CHARGES LOCAUX	2 644	
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	85 163	70 575
741500 - SUBVENTION MINISTÈRE CULTURE	40 163	40 575
741700 - SUBVENTION CENTRE NATIONAL DE LA MUSIQUE	35 000	30 000
741800 - SUBVENTION FONPEPS	10 000	
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		17 947
781740 - CRÉANCES		300
791000 - TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOITATION		4 886
791010 - REFACTURATION CHARGES LOCAUX		2 296
791100 - REMBT ASP		10 000
791600 - REMBT FRAIS LE BOURSICAUD SMA		465
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	82	0
758000 - INDEMNITÉS ET AUTRES PRODUITS (ANCIENNEMENT PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE)	82	0
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	140 967	129 584
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	39 187	31 650
604105 - SOUS TRAITANCE MODULE/EMISSION	8 996	5 663
606100 - FOURNITURES NON STOCKABLES - EAU, ÉNERGIE	1 613	1 589
606300 - FOURNITURES D'ENTRETIEN ET DE PETIT ÉQUIPEMENT	1 644	1 072
606400 - FOURNITURES ADMINISTRATIVES	618	262
611000 - SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	540	
613000 - LOCATIONS	180	319
613100 - LOYERS BUREAUX	701	674
615500 - ENTRETIEN ET RÉPARATIONS SUR BIENS MOBILIERS	1 473	1 473
615510 - ENTRETIEN REPARATIONS MATERIEL	98	99
615600 - MAINTENANCE	109	480
616100 - MULTIRISQUES	291	265
618100 - DOCUMENTATION GÉNÉRALE	26	
618400 - FORMATION		136
618500 - FRAIS DE COLLOQUES, SÉMINAIRES, CONFÉRENCES	251	
622600 - HONORAIRES	2 616	2 544
623100 - ANNONCES ET INSERTIONS	1 533	1 015

Postes	2025	2024
623600 - CATALOGUES ET IMPRIMÉS		149
623800 - DIVERS - POURBOIRES, DON COURANT		1
625190 - REMBOURSEMENT FRAIS DEPLACEMENTS SMA	-586	
625630 - MISSIONS, HÉBERGEMENTS	15 970	12 854
626100 - FRAIS POSTAUX	96	86
626300 - TÉLÉPHONE ET INTERNET	913	889
627100 - FRAIS BANCAIRES	95	91
628100 - COTISATIONS	2 009	1 987
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	497	428
631300 - PARTICIPATION DES EMPLOYEURS À LA FORMATION PROFESSIONNELLE CONTINUE	497	428
Salaires	86 577	80 687
641000 - RÉMUNÉRATIONS DU PERSONNEL	82 906	79 301
641200 - CONGÉS PAYÉS	671	-1 014
641410 - PRIME DEFISCALISEE PPV	1 500	2 400
641420 - INDEMNITES RUPTURE CONVENTIONNELLE	1 500	
Cotisations sociales	18 663	15 208
645100 - COTISATIONS À L'URSSAF	8 666	5 972
645300 - COTISATIONS AUX CAISSES DE RETRAITES	4 983	4 768
645400 - COTISATIONS A FRANCE TRAVAIL	3 537	3 390
645500 - PREVOYANCE AUDIENS + MUTUELLE	972	939
645820 - VARIAT° PROV CH SOCIAL. S/C.P.	171	-171
647500 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	335	310
Dotations aux amortissements et aux provisions	296	267
681120 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	296	267
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Autres charges	457	975
651000 - HEBERGEMENT SITE / NOMS DE DOMAINE	390	623
654000 - PERTES SUR CRÉANCES IRRÉCOUVRABLES		300
658000 - PÉNALITÉS ET AUTRES CHARGES	67	52
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	145 677	129 215
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-4 710	369
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	636	1 027
761000 - INTERETS DU LIVRET CMB	636	1 027
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	636	1 027
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
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)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	636	1 027
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-4 074	1 395
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)	178	
672000 - COMPTE POUR ENREGISTRER, EN COURS D'EXERCICE, LES CHARGES SUR EXERCICES ANTÉRIEURS	178	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-178	
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	141 603	130 611
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	145 855	129 215
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		20 854
870000 - DONS EN NATURE		20 854
Prestations en nature		
Bénévolat	20 790	
875000 - BÉNÉVOLAT	20 790	
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	20 790	20 854
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	20 790	20 854
864000 - PERSONNEL BÉNÉVOLE	20 790	20 854
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	20 790	20 854
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-4 252	1 395

Dossier de gestion



Soldes intermédiaires de gestion

Postes	2025	Rép. (%)	2024	Rép. (%)	Var. (€)	Var. (%)
CHIFFRE D'AFFAIRES	47 922	100,00	33 562	100,00	14 360	42,78
VENTES DE MARCHANDISES						
+ Ventes de marchandises						
- Coûts d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
PRODUCTION						
+ Production vendue	47 922	100,00	33 562	100,00	14 360	42,78
+ Production stockée ou destockage						
+ Production immobilisée						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	47 922	100,00	33 562	100,00	14 360	42,78
- MP, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe	8 996	18,77	5 663	16,87	3 334	58,87
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	38 926	81,23	27 900	83,13	11 026	39,52
MARGE TOTALE	38 926	81,23	27 900	83,13	11 026	39,52
- Autres achats	4 415	9,21	2 923	8,71	1 492	51,03
- Charges externes	25 776	53,79	23 064	68,72	2 712	11,76
VALEUR AJOUTÉE	8 735	18,23	1 913	5,70	6 822	356,64
+ Subventions d'exploitation	85 163	177,71	70 575	210,28	14 588	20,67
- Impôts, taxes, et versements assimilés	497	1,04	428	1,28	69	16,06
- Salaires et traitements	105 241	219,61	95 895	285,72	9 345	9,75
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	-11 839	-24,71	-23 836	-71,02	11 996	50,33
+ Autres produits de gestion courante	7 882	16,45	7 500	22,35	382	5,09
+ Reprises amortissements, provisions, transferts de charges			17 947	53,47	-17 947	-100,00
- Dotations aux amortissements et aux provisions	296	0,62	267	0,80	29	10,74
- Autres charges de gestion courante	457	0,95	975	2,91	-518	-53,14
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-4 710	-9,83	369	1,10	-5 079	-1,38k
+ QP de résultat positif sur opérations en commun						
+ Produits financiers	636	1,33	1 027	3,06	-391	-38,06
- QP de résultat négatif sur opérations en commun						
- Charges financières						
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-4 074	-8,50	1 395	4,16	-5 469	-392,04
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles	178	0,37			178	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-178	-0,37			-178	
- Participation des salariés						
- Impôts sur les bénéfices						
RÉSULTAT NET	-4 252	-8,87	1 395	4,16	-5 647	-404,79

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal 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 **61 919,65 €**.

Le résultat net comptable est **une perte** de **-4 252,30 €**.

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

Faits caractéristiques de l'exercice

L'association compte 26 adhérents cette année (radios indépendantes).

L'association bénéficie de 75 K€ de subventions (Ministère de la Culture & Centre National de la Musique), pas de risque de reversement des subventions obtenues.

Événements significatifs

Evénements post-clôture

Sans impact :

Néant.

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

L'association a pour objet :

- Regrouper les radios associatives (catégorie A) à thématique musiques actuelles.
- Coordonner entre ces radios, des actions de soutien pour les musiques actuelles en émergences ou peu médiatisées.
- Représenter les intérêts des dites radios auprès des instances professionnelles et des acteurs institutionnels du secteur des musiques actuelles selon les modalités qu'elles se seront fixées en assemblée générale, et auprès de tout interlocuteur.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

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

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.

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

Créances et dettes

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

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Subventions

Inscription proratisée :

La société a bénéficié de subventions qui ont été imputées en résultat d'exploitations au prorata des frais engagés. De ce fait, des subventions à recevoir peuvent être enregistrées dans les comptes si le contrat d'attribution est signé, que des dépenses ont été engagées mais que les subventions n'ont pas encore été reçues.

Indemnité de départ à la retraite

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

1er exercice avec le changement de référentiel comptable intervenu le 01/01/2025 (ANC 2022-06) avec la suppression des comptes de transferts de charges et de résultats exceptionnels.

L'impact est non significatif sur les comptes de l'association.

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 recherche et de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
Autres immobilisations corporelles	2 160	550		2 710
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	2 160	550		2 710

(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			5 400			5 400
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outill...			1 845	296		2 141
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						
TOTAL			7 245	296		7 541

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				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla...				
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				

(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	19 215	19 215		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux				
États et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers	9 500	9 500		
Groupes et associés				
Débiteurs divers	9	9		
Charges constatées d'avance	253	253		
TOTAL	28 976	28 976		
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	253	
TOTAL	253	

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	13 809				13 809
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	12 787	1 395			14 182
Report à nouveau	27 996				27 996
Excédent ou déficit de l'exercice	1 395	-1 395		-4 252	-4 252
TOTAL	55 987			-4 252	51 735
Autres					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL					
TOTAL GÉNÉRAL	55 987			-4 252	51 735

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				
Fournisseurs et comptes rattachés	206	206		
Personnel et comptes rattachés	1 508	1 508		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	6 971	6 971		
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				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	8 685	8 685		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des ...				

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	200	
Personnel - Dettes provisionnées pour congés à payer	1 508	
Organismes sociaux - Charges sociales sur congés payés	330	
Organismes sociaux - Autres charges à payer	497	
TOTAL	2 535	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Contributions volontaires en nature

Les temps de présence aux instances officielles (conseil d'administration, bureau,...) ainsi que les autres contributions bénévoles (animations, activités, événements...) qui nous ont été communiqués ont été évalués à 1 750 heures.

En tenant compte d'une valorisation calquée sur le Smic horaire brut de 11.88 euros, cela représente un montant valorisé de 20 790 euros.

Mise à disposition gratuite des biens

En l'absence d'informations relatives à la valorisation des loyers, nous ne sommes pas en mesure de l'indiquer.



CAFEX

SAS au capital de 273192 Euros - SIREN : 339101776

12B, RUE DU PATIS TATELIN, 35700 RENNES

Tél : 0299234488 - www.cafex.fr

