

François RICHARD
Nathalie SABRI

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES ASSOCIES

Association LA NEF

20 RUE ROUGET DE LISLE

93500 PANTIN

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2025

APE : 9001Z

SIRET : 49362098300012

SOMMAIRE

Association LA NEF

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

COMPTES ANNUELS	3
Attestation	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
DETAIL DES COMPTES	9
Bilan Actif détaillé	10
Bilan Passif détaillé	11
Compte de résultat détaillé	13
ANNEXE COMPTABLE	16

COMPTES ANNUELS

ATTESTATION

Association LA NEF

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

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui a été réalisée pour le compte de :

Association LA NEF

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 01/01/2025, nous avons effectué les diligences prévues par 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.

Ces comptes annuels sont joints à la présente attestation, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	284 122.15 €
Total ressources	387 180.52 €
Résultat net comptable	-7 985.40 €

Fait à Pantin,
Le 13/04/2026.

Nathalie Sabri,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles				2.82		2.30
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles	8 000.00		8 000.00		8 000.00	
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				44.22		42.45
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles	313 732.24	188 080.24	125 652.00		147 712.95	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				4.89		3.99
Participations	259.25		259.25		259.25	
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	13 622.02		13 622.02		13 622.02	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	335 613.51	188 080.24	147 533.27	51.93	169 594.22	48.73
Stocks et en-cours						
Créances				10.73		13.42
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	1 086.00		1 086.00		3 720.00	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	28 397.59		28 397.59		26 626.65	
Charges constatées d'avance	1 000.00		1 000.00		16 346.78	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	106 105.29		106 105.29	37.34	131 707.69	37.85
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	136 588.88		136 588.88	48.07	178 401.12	51.27
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	472 202.39	188 080.24	284 122.15	100	347 995.34	100

BILAN PASSIF

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	171 202.43	60.26	151 681.22	43.59
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 985.40	-2.81	19 521.21	5.61
Situation nette (sous-total)	163 217.03	57.45	171 202.43	49.20
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	41 833.33	14.72	47 833.33	13.75
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	205 050.36	72.17	219 035.76	62.94
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés	4 000.00	1.41	3 400.00	0.98
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	4 000.00	1.41	3 400.00	0.98
Provisions pour risques	3 600.75	1.27		
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)	3 600.75	1.27		
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			165.15	0.05
Emprunts et dettes financières diverses	1 363.36	0.48	1 363.36	0.39
Instruments financiers à terme				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			414.00	0.12
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	3 391.59	1.19	23 022.94	6.62
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	8 599.25	3.03	15 337.26	4.41
Personnel et comptes rattachés	2 866.65	1.01	21 676.51	6.23
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			436.00	0.13
Produits constatés d'avance	55 250.19	19.45	63 144.36	18.15
TOTAL DES DETTES (IV)	71 471.04	25.16	125 559.58	36.08
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	284 122.15	100	347 995.34	100

COMPTE DE RÉSULTAT

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	477.61	845.12	-367.51	-43.49
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	77 497.33	115 501.99	-38 004.66	-32.90
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	289 000.00	297 000.00	-8 000.00	-2.69
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	1 000.00		1 000.00	
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		7 894.17	-7 894.17	-100.00
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	3 400.00		3 400.00	
Autres produits	15 805.58	16 991.07	-1 185.49	-6.98
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	387 180.52	438 232.35	-51 051.83	-11.65
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	425.20	623.31	-198.11	-31.78
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	156 333.70	165 459.12	-9 125.42	-5.52
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 898.87	3 374.61	-475.74	-14.10
Salaires	157 310.06	176 821.43	-19 511.37	-11.03
Cotisations sociales	47 126.50	52 175.04	-5 048.54	-9.68
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	22 060.95	22 628.10	-567.15	-2.51
Dotations aux provisions	3 600.75		3 600.75	
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés	4 000.00		4 000.00	
Autres charges	1 977.76	403.28	1 574.48	390.42
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	395 733.79	421 484.89	-25 751.10	-6.11
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8 553.27	16 747.46	-25 300.73	-151.07

COMPTE DE RÉSULTAT

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	567.87	237.86	330.01	138.74
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change		5.19	-5.19	-100.00
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	567.87	243.05	324.82	133.64
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	567.87	243.05	324.82	133.64
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	-7 985.40	16 990.51	-24 975.91	-147.00
Produits exceptionnels (V)		6 000.00	-6 000.00	-100.00
Charges exceptionnelles (VI)		21.30	-21.30	-100.00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		5 978.70	-5 978.70	-100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		3 448.00	-3 448.00	-100.00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	387 748.39	444 475.40	-56 727.01	-12.76
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	395 733.79	424 954.19	-29 220.40	-6.88
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-7 985.40	19 521.21	-27 506.61	-140.91
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat	1 990.02		1 990.02	
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	1 990.02		1 990.02	
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole	1 990.02		1 990.02	
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	1 990.02		1 990.02	
TOTAL	-7 985.40	19 521.21	-27 506.61	-140.91

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Association LA NEF

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

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles	8 000.00	8 000.00		
20600000 droit au bail	8 000.00	8 000.00		
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles	125 652.00	147 712.95	-22 060.95	-14.94
21810000 aai divers	180 432.72	180 432.72		
21811000 aai subventionnés	121 232.30	121 232.30		
21830000 materiel bureau et info.	516.58	1 370.58	-854.00	-62.31
21831000 materiels subventionnés	9 303.48	9 303.48		
21840000 mobilier	2 247.16	2 247.16		
28181000 amort.aai divers	-55 144.85	-36 702.03	-18 442.82	-50.25
28181100 amort.aai divers	-121 036.36	-119 495.72	-1 540.64	-1.29
28183000 amort.mat.bureau et info.	-516.58	-1 193.01	676.43	56.70
28183100 amt. matriels subventionnés	-9 303.38	-7 844.14	-1 459.24	-18.60
28184000 amortiss mobilier	-2 079.07	-1 638.39	-440.68	-26.90
Immobilisations financières				
Participations	259.25	259.25		
26100000 titres de participation	259.25	259.25		
Autres immobilisations financières	13 622.02	13 622.02		
27500000 depots cautionnem.verses	13 622.02	13 622.02		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	147 533.27	169 594.22	-22 060.95	-13.01
Créances				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	1 086.00	3 720.00	-2 634.00	-70.81
41100200 clients np	1 086.00	1 800.00	-714.00	-39.67
411afdas afdas		1 920.00	-1 920.00	-100.00
Autres créances	28 397.59	26 626.65	1 770.94	6.65
401sysfab sys fab	120.00		120.00	
44100000 etat subv.a recevoir	26 587.31		26 587.31	
44566000 tva/autr.biens serv. ded.		616.54	-616.54	-100.00
44567000 credit tva a reporter	1 102.00	545.00	557.00	102.20
44571200 tva collectee 20%	26.42		26.42	
44572000 tva ventes 5.5 %	4.56		4.56	
44586000 tca/fact. non parvenues	544.50	668.57	-124.07	-18.56
44870000 subventions a recevoir		24 796.54	-24 796.54	-100.00
46700000 autr.cpts debit.ou credit	12.80		12.80	
Charges constatées d'avance	1 000.00	16 346.78	-15 346.78	-93.88
48600000 charges constatees avance	1 000.00	16 346.78	-15 346.78	-93.88
Disponibilités	106 105.29	131 707.69	-25 602.40	-19.44
51200000 crédit coopératif	75 172.82	80 657.05	-5 484.23	-6.80
51210000 crédit coopératif livret	33.43	50 298.24	-50 264.81	-99.93
51220000 livret a	30 552.68		30 552.68	
53100000 caisse siege social	346.36	752.40	-406.04	-53.97
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	136 588.88	178 401.12	-41 812.24	-23.44
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	284 122.15	347 995.34	-63 873.19	-18.35

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Report à nouveau	171 202.43	151 681.22	19 521.21	12.87
11000000 report a nouveau créditeur	171 202.43	151 681.22	19 521.21	12.87
Excédent ou déficit de l'exercice	-7 985.40	19 521.21	-27 506.61	-140.91
Situation nette (sous-total)	163 217.03	171 202.43	-7 985.40	-4.66
Subventions d'investissement	41 833.33	47 833.33	-6 000.00	-12.54
13122000 subvention département inv 22	20 000.00	20 000.00		
13140000 subvent° équip. cg9321 travaux	20 000.00	20 000.00		
13150000 subv région investi tx 2022	20 000.00	20 000.00		
13910000 subv equip. compte rt tx 22	-18 166.67	-12 166.67	-6 000.00	-49.32
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	205 050.36	219 035.76	-13 985.40	-6.38
Fonds dédiés	4 000.00	3 400.00	600.00	17.65
19400000 fonds dédiés	4 000.00	3 400.00	600.00	17.65
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	4 000.00	3 400.00	600.00	17.65
Provisions pour risques	3 600.75		3 600.75	
15180000 autres prov. pour risques	3 600.75		3 600.75	
TOTAL DES PROVISIONS (III)	3 600.75		3 600.75	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		165.15	-165.15	-100.00
51860000 interets courus		165.15	-165.15	-100.00
Emprunts et dettes financières diverses	1 363.36	1 363.36		
16550000 depots-cautionnem. recus	1 363.36	1 363.36		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		414.00	-414.00	-100.00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 391.59	23 022.94	-19 631.35	-85.27
40100000 fournisseurs	74.67	2 874.91	-2 800.24	-97.40
401google google	49.92		49.92	
401rsec rs expertise & conseils		1 510.80	-1 510.80	-100.00
401vhm vhm		12 064.52	-12 064.52	-100.00
40810000 fourn. fact.non parvenues	3 267.00	6 572.71	-3 305.71	-50.29
Dettes fiscales et sociales	8 599.25	15 337.26	-6 738.01	-43.93
43100000 urssaf	4 603.54	5 057.29	-453.75	-8.97
43710000 audiens	1 661.87	1 700.32	-38.45	-2.26
43720000 caisse des cadres	9.59		9.59	
43722000 garp		61.47	-61.47	-100.00
43740000 afdas	1 025.37	1 370.12	-344.75	-25.16
43781000 thalis sante	14.06	228.00	-213.94	-93.83
43782000 fnas		603.16	-603.16	-100.00
43786000 agessa		24.00	-24.00	-100.00
43820000 charg.soc./conges a payer	813.10	1 911.87	-1 098.77	-57.47
44210000 pas	442.88	313.03	129.85	41.48
44400000 etat impot/benefices		3 448.00	-3 448.00	-100.00
44566000 tva/autr.biens serv. ded.	28.84		28.84	
44571000 tva ventes 20 %		620.00	-620.00	-100.00
Personnel et comptes rattachés	2 866.65	21 676.51	-18 809.86	-86.78
Autres dettes		436.00	-436.00	-100.00
46700000 autr.cpts debit.ou credit		436.00	-436.00	-100.00
Produits constatés d'avance	55 250.19	63 144.36	-7 894.17	-12.50
48700000 produit constates avance	55 250.19	63 144.36	-7 894.17	-12.50
TOTAL DES DETTES (IV)	71 471.04	125 559.58	-54 088.54	-43.08

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	284 122.15	347 995.34	-63 873.19	-18.35

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens	477.61	845.12	-367.51	-43.49
70700000 recettes de buvette	477.61	845.12	-367.51	-43.49
Ventes de prestations de services	77 497.33	115 501.99	-38 004.66	-32.90
70610000 billetterie	730.66	204.99	525.67	256.44
70800000 stages	7 566.67	19 008.33	-11 441.66	-60.19
70810000 stages afdas, pole emploi	30 050.00	37 916.67	-7 866.67	-20.75
70820000 refacturations	1 427.50	3 100.67	-1 673.17	-53.96
70830000 ateliers , act° artistiques	905.00	2 518.33	-1 613.33	-64.06
70840000 locations d'espaces	27 147.50	30 055.00	-2 907.50	-9.67
70899000 ateliers exoneres	9 670.00	22 698.00	-13 028.00	-57.40
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	289 000.00	297 000.00	-8 000.00	-2.69
74020000 subvention ville pantin	30 000.00	30 000.00		
74030000 subvention département 93	52 500.00	52 500.00		
74040000 subvention drac	124 500.00	139 500.00	-15 000.00	-10.75
74050000 subvention région idf	70 000.00	71 000.00	-1 000.00	-1.41
74070000 subv. metropole grd.paris	4 000.00	4 000.00		
74080000 aide à la rési.ambassade de fr	2 000.00		2 000.00	
74700000 quote parts subv virées au cpt	6 000.00		6 000.00	
Ressources liées à la générosité du public				
Mécénats	1 000.00		1 000.00	
75420000 mecenat- sponsoring	1 000.00		1 000.00	
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		7 894.17	-7 894.17	-100.00
79100000 transfert de charges d'exploit		7 894.17	-7 894.17	-100.00
Utilisations des fonds dédiés	3 400.00		3 400.00	
78940000 utilisat fonds dedies sub expl	3 400.00		3 400.00	
Autres produits	15 805.58	16 991.07	-1 185.49	-6.98
75800000 prod.divers de gest.cour.	15.60	1 431.07	-1 415.47	-98.91
75810000 emplois aides	15 749.98	15 500.00	249.98	1.61
75820000 adhésions	40.00	60.00	-20.00	-33.33
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	387 180.52	438 232.35	-51 051.83	-11.65
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	425.20	623.31	-198.11	-31.78
60700000 achats marchandises	425.20	623.31	-198.11	-31.78
Autres achats et charges externes	156 333.70	165 459.12	-9 125.42	-5.52
60400000 achats de spectacles	13 145.40	4 165.02	8 980.38	215.61
60420000 achats de servises		560.00	-560.00	-100.00
60610000 electricité, fuel, bois	3 033.98	5 300.30	-2 266.32	-42.76
60611000 eau	297.93		297.93	
60620000 bois de chauffage	1 910.25	2 117.09	-206.84	-9.77
60630000 petit outillage	2 514.69	4 911.27	-2 396.58	-48.80
60640000 fournitures adminisatriv.	525.20	1 575.43	-1 050.23	-66.66
61100000 achats de presta., s/ traitan.	28 281.64	33 061.01	-4 779.37	-14.46
61113000 compagnonage	5 000.00	5 000.00		
61140000 aide à la résidence	9 300.00	16 000.00	-6 700.00	-41.88
61300000 locations	1 320.00	3 539.00	-2 219.00	-62.70
61320000 loyers	47 399.11	52 462.92	-5 063.81	-9.65
61400000 charges locat.copropriete	7 974.46	6 025.54	1 948.92	32.34
61500000 entretien et reparations	524.82	325.09	199.73	61.44
61600000 primes d'assurance	1 521.25	1 448.18	73.07	5.05
61800000 services extérieurs divers	677.90		677.90	
61810000 documentation, formation	295.91	2 369.43	-2 073.52	-87.51
62200000 rem.intermed. et honoraires		600.00	-600.00	-100.00
62220000 comm.et courtages / ventes	22.95	6.15	16.80	273.17
62260000 remunerat.intermed. honor	14 222.08	9 491.00	4 731.08	49.85

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LA NEF

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

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
62300000 communication	6 724.40	6 042.97	681.43	11.28
62310000 publicite annonces		300.00	-300.00	-100.00
62340000 cadeaux	19.55	46.33	-26.78	-57.80
62400000 transports permanents nef	2 400.51	1 375.00	1 025.51	74.58
62470000 transport autre personnel	1 440.77	1 264.55	176.22	13.94
62560000 missions	1 849.52	687.56	1 161.96	169.00
62570000 receptions	1 086.67	1 698.43	-611.76	-36.02
62600000 telephone - internet	2 372.58	2 434.35	-61.77	-2.54
62610000 affranchissement	335.61	341.60	-5.99	-1.75
62700000 services bancaires	1 146.52	1 438.90	-292.38	-20.32
62810000 cotisations	680.00	872.00	-192.00	-22.02
62840000 frais recrutement personnel	310.00		310.00	
Impôts, taxes et versements assimilés	2 898.87	3 374.61	-475.74	-14.10
63120000 taxe d'apprentissage	971.45	1 050.93	-79.48	-7.56
63330000 formation professionnelle	1 927.42	2 323.68	-396.26	-17.05
Salaires	157 310.06	176 821.43	-19 511.37	-11.03
64110000 remunerations personnel	153 527.44	167 721.65	-14 194.21	-8.46
64120000 provision congés payés	-2 647.76	1 495.90	-4 143.66	-277.00
64140000 indemnités avantages divers	541.74	1 754.88	-1 213.14	-69.13
64142000 indemnités de rupture	5 476.14		5 476.14	
64148000 compte 64148000		5 100.00	-5 100.00	-100.00
64160000 défraiements	412.50	749.00	-336.50	-44.93
Cotisations sociales	47 126.50	52 175.04	-5 048.54	-9.68
64500000 provision de ch.s/ cp & primes	-1 098.77	670.07	-1 768.84	-263.98
64510000 urssaf	28 296.52	28 777.58	-481.06	-1.67
64520000 mutuelles	1 021.72	1 224.00	-202.28	-16.53
64530000 audiens	9 695.24	10 650.05	-954.81	-8.97
64540000 cot annecy	5 154.97	5 783.82	-628.85	-10.87
64550000 congés spectacles	680.31	1 443.39	-763.08	-52.87
64720000 fnas	2 234.19	2 432.20	-198.01	-8.14
64750000 thalis sante	757.06	786.08	-29.02	-3.69
64760000 fcap	385.26	407.85	-22.59	-5.54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	22 060.95	22 628.10	-567.15	-2.51
68112000 dot.amort.immo.corporell.	22 060.95	22 628.10	-567.15	-2.51
Dotations aux provisions	3 600.75		3 600.75	
68150000 dot prov risq charges expl.	3 600.75		3 600.75	
Report des fonds dédiés	4 000.00		4 000.00	
68940000 report fd ded sur subv exploit	4 000.00		4 000.00	
Autres charges	1 977.76	403.28	1 574.48	390.42
65160000 droits d'auteurs	1 971.87	398.48	1 573.39	394.85
65800000 charges div.gest.courante	5.89	4.80	1.09	22.71
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	395 733.79	421 484.89	-25 751.10	-6.11
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-8 553.27	16 747.46	-25 300.73	-151.07
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	567.87	237.86	330.01	138.74
76800000 autre produit financiers	567.87	237.86	330.01	138.74
Différences positives de change		5.19	-5.19	-100.00
76600000 gains de change		5.19	-5.19	-100.00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	567.87	243.05	324.82	133.64
Charges financières				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association LA NEF

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

		Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
				en valeur	en %
2-RÉSULTAT FINANCIER	(III-IV)	567.87	243.05	324.82	133.64
3-RESULTAT COURANT avant impôts	(I-II+III-IV)	-7 985.40	16 990.51	-24 975.91	-147.00
Produits exceptionnels	(V)		6 000.00	-6 000.00	-100.00
77700000 quote subv inv viree resul ex.			6 000.00	-6 000.00	-100.00
Charges exceptionnelles	(VI)		21.30	-21.30	-100.00
67120000 amendes et penalites			21.30	-21.30	-100.00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	(V-VI)		5 978.70	-5 978.70	-100.00
Impôts sur les bénéfices	(VIII)		3 448.00	-3 448.00	-100.00
69500000 impots s/ benefices			3 448.00	-3 448.00	-100.00
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V)	387 748.39	444 475.40	-56 727.01	-12.76
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VII+VIII)	395 733.79	424 954.19	-29 220.40	-6.88
EXCÉDENT OU DÉFICIT		-7 985.40	19 521.21	-27 506.61	-140.91
Contributions volontaires en nature					
Bénévolat		1 990.02		1 990.02	
87500000 benevolat		1 990.02		1 990.02	
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE		1 990.02		1 990.02	
Charges des contributions volontaires en nature					
Personnel bénévole		1 990.02		1 990.02	
86400000 personnel benevole		1 990.02		1 990.02	
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.		1 990.02		1 990.02	
TOTAL		-7 985.40	19 521.21	-27 506.61	-140.91

ANNEXE COMPTABLE

PRÉSENTATION DE L'ENTITÉ

Association LA NEF

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

L'objet social de l'entité est :

L'objet social de l'entité : La Nef a pour objet de créer et réaliser des spectacles , d'en assurer la production, la diffusion et d'effectuer une travail d'accompagnement, de formation, de sensibilisation et d'animation théatrale.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées sont :

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :missions de territoire, interventions auprès de publics en grande précarité, dans les EPHAD, dans les établissements scolaires, plus généralement un acces à la culture à partir de tarifs adaptés.

Les moyens mis en oeuvre sont :

Les moyens mis en oeuvre : L'équipe de la Nef est mobilisée sur la réalisation des activités. L'association fait également appel à des experts et des intervenants externes.

Les contributions volontaires, effectuées à titre gratuit, dont bénéficie La Nef correspondent à des missions d'accueil du public, de tenue de la billetterie et de la buvette.

L'effectif des bénévoles pour 2025 est de 21 personnes.

Certains bénévoles interviennent à titre régulier, et d'autres plus ponctuellement. Sur l'ensemble de l'année, les contributions volontaires sont valorisées à hauteur de 1 990€ (masse salariale calculée selon 119 heures de bénévolat au taux horaire du SMIC).

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 284 122.15 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage une perte de -7 985.40 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Le règlement ANC no 2022 06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles d'états financiers. Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles. En revanche, des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes de bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers (voir ci-après 2.).

1. Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice 2025.

a. Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025.

À compter du 1er janvier 2025, conformément à l'article 513-5 du PCG, le résultat exceptionnel comprend :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en fonds propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les fonds propres.

Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel. Les principales incidences sont détaillées ci-après

Cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles

Au 31 décembre 2025, les cessions et mises au rebut d'immobilisations incorporelles et corporelles, lorsqu'elles ne sont pas directement liées à un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation. Les produits de ces cessions figurent au poste « Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles » pour 0 € et les valeurs nettes comptables des immobilisations au poste « Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées » pour 0 €.

Au 31 décembre 2024, les cessions et mises au rebut d'immobilisations sont enregistrées dans le résultat exceptionnel. Les produits de cession figurent en « Produits exceptionnels » pour 0 € et les valeurs nettes comptables des immobilisations en « Charges exceptionnelles » pour 0 €.

- Quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat

Au 31 décembre 2025, les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Subventions » pour 6 000 €. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Produits exceptionnels » pour 6 000 €.

- Amendes et pénalités

Au 31 décembre 2025, les amendes et pénalités, n'ayant pas de lien direct avec un événement majeur et inhabituel, sont comptabilisées dans le résultat d'exploitation, au poste « Autres charges » pour 0.00. Au 31 décembre 2024, elles figurent en « Charges exceptionnelles » pour 21.3 €.

b. Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025.

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits. Les principales incidences sont détaillées ci-après. Au 31 décembre 2024, les « transferts de charges » inscrits parmi les produits d'exploitation s'élèvent à 7 894.17 €. Ce montant comprend :

- 0 € liés à des indemnités d'assurance ;
- 7 894.17 € de prise en charges des travaux par le propriétaire, étalés au même rythme que les amortissements sur ces travaux ;
- 0 € liés à des charges de personnel, dont des indemnités journalières de sécurité sociale et des avantages en nature.

Le poste « Transfert de charges » étant supprimé dans le nouveau modèle du compte de résultat, la totalité de ce montant a été intégrée dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » (voir ci-après 2.).

Au 31 décembre 2025 :

- les indemnités d'assurance sont inscrites en produits d'exploitation, au poste « Autres produits », pour 0 € ;
- la reprise de produits à étalés pour un montant de 7 894.17 € sont déduits du compte de loyers
- les indemnités journalières de sécurité sociale ainsi que les avantages en nature, pour un montant total de 0 €, sont enregistrés au crédit des comptes de charges de personnel.

2. Présentation de la colonne comparative (exercice 2024) Des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes du bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers

Dans la colonne comparative :

- les immobilisations incorporelles en cours sont regroupées avec les avances et acomptes ;

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Association LA NEF

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

- les provisions, qui étaient présentées sur une seule ligne, sont désagrégées en distinguant les provisions pour risques et les provisions pour charges ;
- la ligne « Charges constatées d'avance » est remontée entre la rubrique des « Créances » et celle des « Valeurs mobilières de placement » ;
- les transferts de charges d'exploitation sont présentés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ;
- les charges et produits exceptionnels sont regroupés sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : image fidèle, comparabilité et continuité de l'exploitation, régularité et sincérité, 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.

INTRODUCTION

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 le règlement n° 2018-06.

et de l'ANC 2023-03

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

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.

Les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles ainsi que leurs avantages en nature au sens de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat et à l'engagement associatif s'élèvent à :
Rémunération globale 2025 des 3 cadres salariés les mieux rémunérés : 81 486€.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des 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) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué le cas échéant de l'estimation initiale des coûts de démantèlement, d'enlèvement et de restauration du site sur lequel elles sont situées.

Traitement des 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.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Installations techniques		3 à 5 ans
Matériels outillages et industriels		2 à 10 ans
Matériels outillages		2 à 10 ans
Matériels informatiques		3 ans

CRÉANCES - DETTES

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.

SUBVENTIONS

Choix du mode de comptabilisation des subventions

Les subventions d'investissement sont inscrites en fonds propres et font l'objet d'une reprise au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens qu'elles ont permis de financer.

Les subventions d'exploitation sont, quant à elles, comptabilisées directement en produits de l'exercice au cours duquel elles sont acquises.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

Les cotisations sont comptabilisées en produit lors de l'émission de l'appel. En effet, l'association pouvant justifier d'un droit d'agir en recouvrement, généré par un appel de cotisation, cet appel constitue le fait générateur de la comptabilisation du produit.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association Association LA NEF.
- L'association Association LA NEF est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

Association LA NEF

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

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	8 000.00		
TOTAL	8 000.00		
Immobilisations corporelles			
Installations générales, agencements et aménagements divers	301 665.02		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	12 921.22		
TOTAL	314 586.24		
Immobilisations financières			
Autres participations	259.25		
Prêts et autres immobilisations financières	13 622.02		
TOTAL	13 881.27		
TOTAL GENERAL	336 467.51		

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			8 000.00	
TOTAL			8 000.00	
Immobilisations corporelles				
Inst. générales, agencements et aménag. divers			301 665.02	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		854.00	12 067.22	
TOTAL		854.00	313 732.24	
Immobilisations financières				
Autres participations			259.25	
Prêts et autres immobilisations financières			13 622.02	
TOTAL			13 881.27	
TOTAL GENERAL		854.00	335 613.51	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

Association LA NEF

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

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations corporelles						
Inst. générales, agencts divers			156 197.75	19 983.46		176 181.21
Matériel de bureau, informatique			10 675.54	2 077.49	854.00	11 899.03
TOTAL			166 873.29	22 060.95	854.00	188 080.24
TOTAL GENERAL			166 873.29	22 060.95	854.00	188 080.24

ETAT DES CRÉANCES

Association LA NEF

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

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

Les autres immobilisations financières correspondent au dépôt de garantie conformément au bail.

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	13 622.02		13 622.02
Actif circulant			
Autres créances clients	1 086.00	1 086.00	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 677.48	1 677.48	
Divers	26 587.31	26 587.31	
Débiteurs divers	132.80	132.80	
Charges constatées d'avance	1 000.00	1 000.00	
TOTAL	44 105.61	30 483.59	13 622.02

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

Association LA NEF

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

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Dotation à la résidence 2026 de la Cie RUSKA

	Montant
Exploitation	1 000.00
TOTAL	1 000.00

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	26 600.11
TOTAL	26 600.11

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Association LA NEF

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

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	151 681.22		39 042.42	19 521.21	171 202.43
Excédent ou déficit de l'exercice	19 521.21		-7 985.40	19 521.21	-7 985.40
Subventions d'investissement	47 833.33			6 000.00	41 833.33
TOTAL	219 035.76		31 057.02	45 042.42	205 050.36

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Association LA NEF

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

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
PARCOURS CAC 24	3 400.00		3 400.00				
PARCOURS CAC 26		4 000.00				4 000.00	
TOTAL	3 400.00	4 000.00	3 400.00			4 000.00	

SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Association LA NEF

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

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

Les fonds dédiés à hauteur de 4 000 correspondent à :

- la subvention parcours CAC de 4000€ 2025/2026, répartie en fonction quote part de la rémunération 2025 et 2026 de l'intervenante. soit 0 sur 2025.

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Association LA NEF

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

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers (1)(2)	1 363.36	1 363.36		
Fournisseurs et comptes rattachés	3 391.59	3 391.59		
Personnel et comptes rattachés	2 866.65	2 866.65		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 127.53	8 127.53		
Taxe sur la valeur ajoutée	28.84	28.84		
Autres impôts et taxes assimilées	442.88	442.88		
Produits constatés d'avance	55 250.19	55 250.19		
TOTAL	71 471.04	71 471.04		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

Association LA NEF

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

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Les produits constatés d'avance correspondent à la prise en charge par le propriétaire d'une partie des travaux ; et reprise au même rythme que les amortissements des dits travaux.

	Montant
Exploitation	55 125.72
TOTAL	55 125.72

CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 267.00
Dettes fiscales et sociales	3 679.75
TOTAL	6 946.75