

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE-REIMS

Chaussée Bocquaine
Esplanade André Malraux
51100 REIMS

**Rapports du commissaire aux comptes
Exercice clos le 31 décembre 2025**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

ET

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE-REIMS

**Chaussée Bocquaine
Esplanade André Malraux
51100 REIMS**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

SAS CABINET GILLOT - 8 rue Marie Marvingt ZAC Croix Blandin - 51100 REIMS
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de l'Est

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE-REIMS

Chaussée Bocquaine
Esplanade André Malraux
51100 REIMS

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Saint-Ex culture numérique-Reims relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Le paragraphe « 5.2.2 Première application du règlement ANC N°2022-06 » de l'annexe informe de la prise en compte du changement de réglementation comptable applicable de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1^{er} janvier 2025.

Justification des appréciations

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Le paragraphe « 6.6.1 fonds dédiés » de l'annexe informe sur la prise en compte des subventions au cours de l'exercice qui ont été placées en fonds dédiés. Nous avons vérifié les montants et nous nous sommes assurés de la bonne comptabilisation de ces fonds au 31 décembre 2025.

Vérification spécifiques

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

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

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

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Reims, le 13 avril 2026

**Pour la SAS CABINET GILLOT,
Commissaire aux comptes**



**Clément GILLOT,
Associé signataire**

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE – REIMS

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾	29 733	29 020	713	3 513
	Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes				
	TOTAL	29 733	29 020	713	3 513
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage industriels	753 762	720 344	33 418	26 449
	Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
	TOTAL	753 762	720 344	33 418	26 449
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Actif immobilisé	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	106		106	106
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL	106		106	106
Total (II)		783 602	749 365	34 237	30 068
Actif circulant	Stocks et en cours	1 620		1 620	1 500
	Créances ⁽²⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 488		18 488	9 873
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	32 411		32 411	58 769
	Charges constatées d'avance	28 305		28 305	25 065
	TOTAL	79 204		79 204	93 709
Actif circulant	Divers				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Actif circulant	Disponibilités	109 501		109 501	69 826
	TOTAL (III)	190 327		190 327	165 035
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		973 929	749 365	224 564	195 104
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice	15 080	24 888
	Situation nette (sous-total)	56 153	41 073
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	15 625	18 219
	Provisions réglementées		
	Total (I)	71 778	59 292
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total (I bis)		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés	16 000	
	Total (II)	16 000	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	44 554	40 616
	Total (III)	44 554	40 616
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾	4 043	7 471
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 571	41 858
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	27 366	28 365
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	166	8 792
	Produits constatés d'avance	16 083	8 706
	Total (IV)	92 231	95 194
	Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)		
	TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)	224 564	195 104
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE – REIMS

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations	1 413	2 171
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens	13 223	7 821
	<i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service	74 573	63 463
	<i>dont parrainages</i>		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	575 503	581 197
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	<i>Dons manuels</i>		
	<i>Mécénats</i>		
	<i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
Charges d'exploitation	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		2 854
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		6 465
	Autres produits	974	201
	TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	665 690	664 175
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks	85	99
	Autres achats et charges externes	212 761	226 009
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	8 209	9 054
	Salaires	283 227	276 998
	Cotisations sociales	88 580	84 118
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 359	32 726
	Dotations aux provisions	3 937	4 540
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés	16 000	
	Autres charges	20 878	18 723
	TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	652 040	652 270
1. Résultat d'exploitation (I-II)		13 649	11 904
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 498	2 090
	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 DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 498	2 090
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	59	93
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV)	59	93
2. Résultat financier (III-IV)		1 439	1 997
3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV)		15 089	13 902



SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE – REIMS


		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V)	Total		10 996
Charges exceptionnelles (VI)	Total		0
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			10 996
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)		9	11
Total des produits (I + III + V)		667 189	677 263
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		652 109	652 374
EXCÉDENT OU DÉFICIT		15 080	24 888
Évaluation des contributions volontaires en nature 			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		7 015	6 818
Total		7 015	6 818
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		7 015	6 818
Total		7 015	6 818

Table des matières

1	Objet social	4
2	Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées	5
3	Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture	6
3.1	Faits caractéristiques de l'exercice	6
3.2	Evènements survenus après la date de clôture de l'exercice	6
4	Description des moyens mis en œuvre	7
5	Principes et méthodes comptables	9
5.1	Principes généraux	9
5.1.1	Règlement comptable	9
5.1.2	Dérogations	9
5.1.3	Principales méthodes retenues lorsqu'il existe un choix de méthode ou lorsqu'il n'existe pas de méthode explicite applicable à la transaction	9
5.2	Changements comptables	9
5.2.1	Changement de réglementation comptable	9
5.2.2	Première application du règlement ANC N° 2022-06	9
5.2.3	Changement d'estimation	10
5.2.4	Corrections d'erreur	10
6	Informations relatives aux postes du bilan	11
6.1	Actif immobilisé	11
6.1.1	Tableau des immobilisations – Cadre général	13
6.1.2	Tableau des amortissements – Cadre général	13
6.2	Actif circulant	13
6.2.1	Etat des stocks	13
6.2.2	Charges constatées d'avance	14
6.3	Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice	14
6.4	Précisions sur certains postes de l'actif	14
6.4.1	Produits à recevoir	14
6.4.2	Disponibilités et divers	15
6.5	Fonds propres	15
6.5.1	Tableau de variation des Fonds	15
6.6	Fonds reportés et dédiés	15
6.6.1	Fonds dédiés	15
6.7	Provision pour risques et charges	16
6.8	Dettes	16
6.8.1	Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice	16
6.8.2	Précisions sur certains postes de passif	17
7	Informations relatives au Compte de résultat	18
7.1	Détail des produits d'exploitations	18
7.2	Charges du compte de résultat	18



7.2.1	Autres Achats et charges externes	18
7.2.2	Honoraires des commissaires aux comptes	19
7.3	Résultat Financier	19
7.4	Résultat exceptionnel	19
8	Autres informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants	19
8.1	Informations relatives à l'effectif	19
9	Contributions volontaires en nature	20



1 Objet social

Saint-Ex, culture numérique – Reims est un lieu d'expérimentation, de transmission, de création et de diffusion artistique dédié aux arts numériques, à la culture « maker » et à l'innovation technologique. Une centaine d'activités et de projets sont proposés chaque année à destination de tout type de public. L'activité se déploie au sein d'un réseau dense de partenaires locaux, régionaux et nationaux.

C'est autour d'une thématique de saison que Saint-Ex propose de découvrir des artistes internationaux lors de différents temps forts comme le **baréphémère**, l'**avantgoût**, la **nuitnumérique** et l'**expocollective**. Les maîtres mots à Saint-Ex sont détournement et appropriation. Notre fablab permet à tout un chacun d'expérimenter, pratiquer, s'initier, faire ensemble, élaborer, créer. Différents formats sont possibles pour tous les publics dans le lieu et hors les murs.

L'objet social de notre entité est décrit ainsi dans les statuts :

Saint-Ex, culture numérique-Reims est un espace d'accueil et d'échanges dédié à la création artistique numérique et aux pratiques digitales à disposition des personnes physiques en particulier de la jeunesse et des personnes morales se rattachant à l'objet associatif mêlant la pratique des professionnels et des amateurs.

2 Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

La vocation de Saint-Ex Culture Numérique Reims se déploie au travers de différents axes :

- conduire les publics à la culture par la mise en œuvre de programmes de médiation,
- être un centre ressources et d'expression pour les artistes, le secteurs culturels, éducatif, sociaux,
- contribuer à l'épanouissement individuel des personnes et au développement du lien social, notamment à travers les pratiques numériques et la création artistique,
- être un centre citoyen implanté dans son quartier,
- être un centre inscrit dans des réseaux locaux, nationaux, européens et internationaux.

Saint-Ex Culture Numérique c'est :



- 2 à 3 expositions par an,
- 1 bar éphémère par an,
- Des ateliers de pratique pour tous,
- Des rencontres professionnelles,
- Des formations,
- Des résidences de création artistique.

3 Faits caractéristiques d'importance significative, de l'exercice et postérieurs à la clôture

3.1 Faits caractéristiques de l'exercice



L'association enregistre en 2025 excédent de 15 080 €, dans la continuité du résultat positif de 24 888 € l'année précédente. Suite aux années déficitaires de 2022 et 2023, cette amélioration permet de reconstituer progressivement les fonds propres.

Ce résultat s'explique en grande partie par la maîtrise des charges d'exploitation, qui diminuent pour une part et qui sont réparties plus précisément en fonction des activités.

Malgré une hausse des charges de personnel avec le poste d'alternant comptabilisé sur l'ensemble de l'année, une gestion rigoureuse des autres achats et charges externes a permis de générer des économies, dans un contexte pourtant encore marqué par l'inflation.

Du côté des produits, le chiffre d'affaires progresse et atteint 87 796 € en 2025. L'équipe opérationnelle a ainsi réussi non seulement à maintenir le niveau d'activité malgré un poste en moins pendant 6 mois mais également à développer de nouvelles offres.

Concernant les subventions d'exploitation, celles-ci sont en légère baisse, avec 575 503 € perçus en 2025 contre 581 197 € en 2024. Il convient de noter que, conformément à l'application du nouveau plan comptable, le total des subventions d'exploitation intègre désormais la quote-part de subventions d'investissement virée au résultat, pour un montant de 7 097 € en 2025 contre 10 997 € en 2024, montant qui était auparavant comptabilisé en résultat exceptionnel.

Dans le détail, les subventions de la Ville diminuent de 8 450 €, celles de l'État de 9 000 € et celles de la Région de 9 837 €. Ces baisses n'ont pas permis le maintien de la programmation artistique sur la fin d'année. Mais, l'association a toutefois réussi à limiter l'impact de ces baisses en mobilisant de nouveaux financements, notamment une subvention de la Région académique d'un montant de 16 000 € qui permet de décaler la programmation d'actions sur l'exercice 2026.

Les efforts engagés en matière de maîtrise des dépenses, le développement des produits d'activité et la recherche de nouveaux financements ont ainsi permis de dégager un léger excédent, contribuant à enrayer la diminution des fonds propres constatée lors des exercices précédents.

3.2 Evènements survenus après la date de clôture de l'exercice

Aucun fait caractéristique d'importance significative n'est à signaler postérieurement à la clôture de l'exercice

4 Description des moyens mis en œuvre

Les principaux moyens mis en œuvre par notre entité afin de réaliser les activités décrites au paragraphe précédent sont les suivants :

— Investissements réalisés en 2025 :

- Scanner et Imprimante 3d Résine 3 238 €
- Autres matériels Informatique & vidéo 6 594 €
- Presse à chaud 7 027 €
- Kit Broyeur 3 423 €
- Plotter de découpe 1 028€
- Graveuse laser 1 219 €



— Ces investissements viennent en complément de ceux déjà réalisés antérieurement, constitués essentiellement de :

- Logiciels pour 29 534 €
- Diverses installations, agencements, aménagements pour 188 540 €
- Matériel de transport pour 36 651 €
- Matériel informatique et multimédia 126 149€
- Matériel Fablab 158 192€
- Matériel scénique, technique et vidéo 244 231€

— Ressources humaines :

L'effectif au 31/12/2025 se compose comme suit :

- Quatre employés – statut cadre :
 - 1 Directrice,
 - 1 Administrateur,
 - 1 Directeur technique,
 - 1 Responsable artistique,
- Six employés – statut non-cadre :
 - 1 Chargé de coordination Fablab,

- 1 Chargé d'animation Fablab,
- 1 Chargée de coordination événements et relations publics,
- 1 Assistante administrative et comptabilité,
- 1 Chargée d'accueil,
- 1 Chargé de communication,
- 1 Apprenti.



5 Principes et méthodes comptables

5.1 Principes généraux



5.1.1 Règlement comptable

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce, aux dispositions spécifiques applicables du règlement ANC 2018-06 et, à défaut d'autres dispositions spécifiques, à celles du règlement ANC 2014-03 ainsi qu'à celles du règlement ANC 2022-06 relatif au Plan comptable général.

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

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

5.1.2 Dérogations

Notre entité n'a pratiqué aucune dérogation

5.1.3 Principales méthodes retenues lorsqu'il existe un choix de méthode ou lorsqu'il n'existe pas de méthode explicite applicable à la transaction

Notre entité n'est pas concernée par un choix de méthode comptable

5.2 Changements comptables

5.2.1 Changement de réglementation comptable

La première application du règlement ANC N°2022-06 constitue un changement de méthode comptable.

5.2.2 Première application du règlement ANC N° 2022-06

Les règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers, sont applicables de manière obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Cette première application constitue un changement de réglementation comptable.

Les dispositions des règlements ANC N°2022-06 et ANC N°2023-03 s'appliquent à compter de l'exercice de première application sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs, autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application.



Informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements de présentation :

Le bilan et le compte de résultat sont présentés conformément aux nouveaux modèles figurant dans le règlement ANC N°2023-03.

Afin de présenter le bilan et le compte de résultat de l'exercice précédent (N-1) selon les nouveaux modèles, des reclassements entre les rubriques ou les postes du bilan ou du compte de résultat ont été effectués au titre de la colonne comparative "Exercice N-1".

5.2.3 Changement d'estimation

Notre entité n'a effectué aucun changement d'estimation ayant un impact significatif.

5.2.4 Corrections d'erreur

Notre entité n'a comptabilisé aucune correction d'erreur significative

6 Informations relatives aux postes du bilan

Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs ou un potentiel lui permettant de fournir des biens ou services à des tiers conformément à sa mission ou à son objet.



6.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;
- Les actifs acquis à titre gratuit sont comptabilisés à leur valeur vénale ;
- Les actifs acquis par voie d'échange sont comptabilisés à leur valeur vénale.

Les immobilisations incorporelles sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat ainsi que tous les coûts directement attribuables à la préparation de cet actif en vue de l'utilisation envisagée.

Le coût de production comprend toutes les dépenses pouvant lui être directement attribuées et qui sont nécessaires à la création, la production et la préparation de l'actif afin qu'il soit en mesure de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production.

Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat et tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par la direction

Le coût de production comprend le coût d'acquisition des matières consommées augmenté des autres coûts engagés, au cours des opérations de production, c'est-à-dire des charges directes et indirectes qui peuvent être raisonnablement rattachées à la production du bien ou du service.

Les subventions obtenues le cas échéant pour l'acquisition ou la production d'un bien (actif non financier) sont sans incidence sur le calcul du coût des biens financés.

Plus spécifiquement, les biens reçus à titre gratuit par les entités dans le champ du règlement ANC n° 2018 sont comptabilisés à l'actif en les estimant à leur valeur vénale.



Amortissements des immobilisations incorporelles et corporelles

L'amortissement est déterminé en fonction du rythme de consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Dépréciation des immobilisations des immobilisations incorporelles et corporelles

Une immobilisation est dépréciée lorsque sa valeur nette comptable est supérieure à sa valeur actuelle. La valeur actuelle est la valeur la plus élevée de la valeur vénale ou de la valeur d'usage.

A chaque clôture des comptes, s'il existe un indice montrant qu'un actif a pu perdre de sa valeur, un test de dépréciation est effectué.

Pour les fonds commerciaux dont la durée d'utilisation est non limitée, ce test de dépréciation est réalisé au moins une fois par exercice qu'il existe ou non un indice de perte de valeur.

Les dépréciations sont rapportées au résultat quand les raisons qui les ont motivées ont cessé d'exister. Par exception, les dépréciations comptabilisées sur le fonds commercial ne sont jamais reprises.

Immobilisations financières et valeurs mobilières de placement

Les titres de participation, les autres titres immobilisés et les valeurs mobilières de placement sont comptabilisés à leur coût d'acquisition.

Une dépréciation des titres de participation est constatée lorsque leur valeur d'utilité représentant ce que notre entité accepterait de décaisser pour obtenir cette participation si elle avait à l'acquérir devient inférieur à la valeur comptable.

L'approche par l'actif net comptable est retenue pour estimer la valeur d'utilité

Une dépréciation des autres titres immobilisés et des valeurs mobilières de placement est comptabilisée lorsque le cours de bourse moyen du dernier mois ou leur valeur probable de négociation pour les titres non cotés sont inférieurs à la valeur comptable.

6.1.1 Tableau des immobilisations – Cadre général



Situations et mouvements				
Rubriques	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	29 734			29 734
Immobilisations corporelles	731 235	22 529		753 763
Immobilisations financières	106			106
Total	761 074	22 529		783 602

6.1.2 Tableau des amortissements – Cadre général

Situations et mouvements				
Rubriques	Amortissements cumulés début d'exercice	Augmentation	Diminution	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	26 220	2 800		29 020
Immobilisations corporelles	704 785	15 559		720 345
Immobilisations financières	-			-
Total	731 005	18 359		749 365

6.2 Actif circulant

6.2.1 Etat des stocks

Catégorie de stocks appropriés à notre entité	Valeur Brute	Dépréciation	Valeur nette
Stocks fournitures consommables	1 085		1 085
Marchandises	536		536
Total	1 620		1 620

6.2.2 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 28 305€

6.3 Etat des échéances des créances à la clôture de l'exercice

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	À 1 an au plus	À plus d'un an
DE L' ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations	Cabinet Gillet		
	Prêts			
	Autres			
DE L' ACTIF CIRCULANT	Créances Clients et Comptes rattachés	18 488	18 488	
	Autres	32 411	32 411	
Charges constatées d'avance		28 305	28 305	
TOTAL		79 204	79 204	

6.4 Précisions sur certains postes de l'actif

6.4.1 Produits à recevoir

Nature	Produits à recevoir
Remboursement Uniformation à recevoir	670
Produit à recevoir divers	769
TOTAL	1 439

6.4.2 Disponibilités et divers

L'association ne possède aucune valeur mobilière de placement au 31 décembre 2025. Une partie de la trésorerie disponible (65 090 €) est placée sur un « Livret bleu Association » auprès du Crédit Mutuel, placement sans risque et liquide.

6.5 Fonds propres

Les fonds propres de l'entité correspondent aux apports, affectations et excédents acquis à l'entité. Ils regroupent les ressources mises à disposition de l'entité de façon définitive ou conditionnelle et certaines ressources ayant un caractère durable.



6.5.1 Tableau de variation des Fonds

Libellés	N-1	+	-	N
Réserves pour projet de l'entité	16 185	24 888		41 073
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice	24 888	15 080	24 888	15 080
Situation nette (sous total)	41 073	39 968	24 888	56 153
Subventions d'investissement	18 219	6 277	8 872	15 625
TOTAL	59 292	46 245	33 760	72 278

6.6 Fonds reportés et dédiés

6.6.1 Fonds dédiés

Variation des fonds dédiés issus de	A l'ouverture de l'exercice	Utilisation		Transferts	A 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
Région Académique – Malle Escape Game & Petits médiateurs Mutation				16 000	16 000	
TOTAL	0	0	0	16 000	16 000	

6.7 Provision pour risques et charges

Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provision pour retraite	40 617	3 938		44 555
Total	40 617	3 998		44 555

6.8 Dettes



6.8.1 Etat des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

Dettes	Montant brut	Echéance à un 1 au +	Echéance à + d'1 an et 5 ans au +	Echéance à + de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	4 043	4 043		
Fournisseurs et comptes rattachés	44 571	44 571		
Dettes fiscales et sociales	27 366	27 366		
Autres dettes	166	166		
Produits constatés d'avance	16 083	16 083		
Total	92 229	92 229		

6.8.2 Précisions sur certains postes de passif

6.8.2.1 Charges à payer

Nature	Charges à payer
Fournisseurs, factures non parvenues	17 347
TOTAL	17 347



7 Informations relatives au Compte de résultat

Le compte de résultat est présenté selon les dispositions du plan comptable général sauf en ce qui concernent les opérations spécifiques qui suivent :

Produits d'exploitation : cotisations, produits de tiers financeurs, utilisations des fonds dédiés ;

Charges : aides financières, reports en fonds dédiés ;

Contributions volontaires en nature (produits) et charges des contributions volontaires en nature

7.1 Détail des produits d'exploitations

Produits d'exploitations	31/12/2025
Cotisations	1 413
Ventes de biens	13 223
Ventes de prestations de service	74 574
Subvention d'exploitation	575 503
Autres Produits	974
Total	670 140

Cabinet Gillier

7.2 Charges du compte de résultat

7.2.1 Autres Achats et charges externes

Charges d'exploitation	31/12/2025
Variation de stocks	85
Autres achats et charges externes	212 761
Impôts, taxes et versements assimilés	8 209
Salaires	283 227
Cotisations sociales	88 580
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	18 359
Dotations provisions	3 937
Report en fonds dédiés	16 000
Autres charges	20 878
Total	652 040

7.2.2 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes
Afférents à la certification des comptes	4 740
Honoraires totaux	4 740

7.3 Résultat Financier

Le résultat financier de l'exercice est de +1 439 €, Il est composé principalement des éléments suivants :

— Revenus des placements financiers pour 1 498 €

7.4 Résultat exceptionnel

Néant

8 Autres informations relatives aux opérations et engagements envers les dirigeants

8.1 Informations relatives à l'effectif

	Personnel salarié
Cadres	4
Agents de maîtrise et Techniciens	4
Employés	2
Effectif	10

9 Contributions volontaires en nature

Une contribution volontaire en nature est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une entité un travail, des biens ou des services à titre gratuit. Ceci correspond à :

- Des contributions en travail : bénévolat, mises à disposition de personnes ;
- Des contributions en biens : dons en nature redistribués ou consommés en l'état ;
- Des contributions en services : mises à disposition de locaux ou de matériel, prêt à usage, fourniture gratuite de services

Une contribution est une participation, sous quelque forme que ce soit, à la réalisation d'une œuvre commune.

L'entité qui apporte ou affecte des biens en nature isolés ou des sommes en numéraire, à une personne morale de droit privé à but non lucratif, ne bénéficie, par cette opération, d'aucun droit sur le patrimoine de cette personne morale bénéficiaire.

- Ces apports ou affectations sont comptabilisés en charge à la date de signature de la convention ou des statuts.
- Les apports ou affectations sont soit en numéraire soit en nature.
- Les apports en nature correspondent à l'apport de tout bien qu'il soit matériel ou immatériel autre que l'argent.

La valorisation des apports de biens ou autres services se fait par référence au coût réel comme par exemple la valeur locative des mises à disposition de locaux.

Notre entité a comptabilisé les contributions volontaires en nature suivantes :

Type	Nombre de personnes	Nombre d'heures	Tarif	Montant
Bénévolat sur les événements	32	290	16,39	4 753
Bénévolat membre du CA	10	138	16,39	2 262
Sous total Bénévolat	42	428		7 015
Dons				-
Sous total Dons en nature	-	-		-
Total contributions volontaires en nature				7 015

Le taux horaire retenu pour la valorisation du bénévolat a été déterminé comme suit : taux horaire du SMIC en 2025 + charges sociales et fiscales (incluant taxe sur les salaires et FPC) au taux de 38 % (méthode de valorisation identique à N-1).

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE-REIMS

**Chaussée Bocquaine
Esplanade André Malraux
51100 REIMS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2025

SAS CABINET GILLOT - 8 rue Marie Marvingt ZAC Croix Blandin - 51100 REIMS
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de l'Est

SAINT-EX CULTURE NUMERIQUE-REIMS

Chaussée Bocquaine

Esplanade André Malraux

51100 REIMS

Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

Aux membres de l'association,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R.612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L.612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Avec la SCOP JAZZUS Productions

Personne concernée :	Monsieur Jean Delestrade, administrateur chez la SCOP JAZZUS Productions et administrateur chez Saint-ex culture numérique-Reims.
Nature et objet :	Convention de coproduction et mise à disposition de salles.
Modalités :	L'association Saint-ex culture numérique-Reims a facturé des prestations pour un montant de 6.993,08 euros à la SCOP JAZZUS Productions.

Reims, le 13 avril 2026

**Pour la SAS CABINET GILLOT,
Commissaire aux comptes**


**Clément GILLOT,
Associé signataire**