

DOCUMENTS COMPTABLES



ASSD HALTE GARDERIE AU PAYS D'ARTHUR
HALTE GARDERIE
16 RUE DE GUISE

42300 MABLY
Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Les montants figurant sur ces documents sont exprimés en Euros

FIDUCIAL
53 RUE ALBERT THOMAS

42300 ROANNE
0477723577

ASSD HALTE GARDERIE AU PAYS D'ARTHUR
16 RUE DE GUISE

42300 MABLY

SOMMAIRE

Rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels	p. 3
COMPTES ANNUELS	p. 4
. Bilan actif	p. 5
. Bilan passif	p. 6
. Compte de résultat	p. 7
. Annexe	p. 9
DETAIL DES COMPTES ANNUELS	p. 27

FIDUCIAL
53 RUE ALBERT THOMAS

42300 ROANNE
0477723577

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Conformément aux dispositions convenues avec notre client

ASSD HALTE GARDERIE AU PAYS D'ARTHUR

nous avons réalisé une mission de participation à l'établissement des comptes annuels relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025, qui se caractérisent notamment par les données suivantes :

- Total du bilan :	150 928,50 euros
- Produits d'exploitation :	301 475,15 euros
- Excédent :	6 866,10 euros.

Notre mission s'inscrit dans la catégorie des "Missions sans assurance - Autres prestations fournies à l'entité" définies dans le cadre de référence des missions du professionnel de l'expertise comptable et par le schéma général du référentiel normatif et déontologique de l'Ordre des experts-comptables publiés par arrêté ministériel du 17 juillet 2019.

Nos obligations et interventions se sont exercées dans les limites des diligences de la mission de présentation de comptes définies par l'Ordre des experts-comptables.

Nos travaux ont été réalisés à partir des pièces, documents et informations fournis par notre client.

A ROANNE
Le 27/04/2026

Pour Fiducial Expertise

Patrick DUPERRON
Directeur de région

Pour Fiducial Expertise

Virginie ECHAUBARD
Directeur d'agence

ASSD HALTE GARDERIE AU PAYS D'ARTHUR
16 RUE DE GUISE

42300 MABLY

COMPTES ANNUELS

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

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
. Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais de développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage				
. Autres immobilisations corporelles	10 644	1 576	9 068	7 506
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières				
Total	10 644	1 576	9 068	7 506
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	2 153		2 153	19
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres créances	76 146		76 146	70 425
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	63 562		63 562	69 275
Total	141 861		141 861	139 719
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	152 505	1 576	150 929	147 224

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
Report à nouveau	66 322	79 478
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	6 866	-13 156
Situation nette (sous-total)	73 188	66 322
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	73 188	66 322
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
Total		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	36 000	36 000
Provisions pour charges		
Total	36 000	36 000
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 727	21
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 013	42 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 828
Produits constatés d'avance		
Total	41 740	44 902
Ecarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	150 929	147 224

COMPTE DE RESULTAT (1/2)

	du	01/01/2025	%	du	01/01/2024	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2025	PE	au	31/12/2024	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION								
Cotisations								
Ventes de biens et services :								
- ventes de biens								
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
- ventes de prestations de services		244 709	81,17		234 567	73,73	10 142	4,32
<i>dont parrainages</i>								
Produits de tiers financeurs :								
- Concours publics et subventions		55 524	18,42		48 987	15,40	6 538	13,35
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels								
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions					32 578	10,24	-32 578	-100,00
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
Autres produits		1 241	0,41		2 004	0,63	-763	-38,05
Total		301 475	100,00		318 136	100,00	-16 661	-5,24
CHARGES D'EXPLOITATION								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
Autres achats et charges externes		62 497	20,73		71 048	22,33	-8 551	-12,04
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés		4 647	1,54		4 795	1,51	-148	-3,08
Salaires		192 614	63,89		195 338	61,40	-2 723	-1,39
Cotisations sociales		54 517	18,08		56 865	17,87	-2 348	-4,13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 282	0,43		295	0,09	987	334,72
Dotations aux provisions		-294	-0,10		2 951	0,93	-3 246	-109,98
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées								
Reports en fonds dédiés								
Autres charges		93	0,03				93	#####
Total		315 356	104,60		331 292	104,14	-15 936	-4,81
Résultat d'exploitation		-13 880	-4,60		-13 156	-4,14	-725	-5,51
PRODUITS FINANCIERS								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de de l'actif immobilisé								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits des immo. financières cédées								
Produits nets sur cession VMP et intr. trésor.								
Total								
CHARGES FINANCIERES								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différence négatives de change								
Valeurs comptables des immo. finan. cédées								
Charges nettes sur cession VMP et intr. trésor.								
Total								
Résultat financier								

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-13 880	-4,60		-13 156	-4,14	-725	-5,51
PRODUITS EXCEPTIONNELS		20 747	6,88				20 747	#####
Total		20 747	6,88				20 747	#####
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
Total								
RESULTAT EXCEPTIONNEL		20 747	6,88				20 747	#####
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices								
TOTAL DES PRODUITS		322 222			318 136		4 085	1,28
TOTAL DES CHARGES		315 356			331 292		-15 936	-4,81
EXCEDENT OU DEFICIT		6 866	2,28		-13 156	-4,14	20 022	152,19
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat								
Total								
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestation en nature Personnel bénévole								
Total								

ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

Activités ou missions :

Moyens mis en oeuvre :

Effectifs :

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- 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.

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		☐	☐	☐
des titres de participation		☐	☐	☐
des autres titres immobilisés et titres de placement		☐	☐	☐
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		☐	☐	☐
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		☐	☐	☐
Dépenses de développement remplissant les les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		☐	☐	☐

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles						

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Frais de développement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de développement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	7 800	2 844		10 644
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	7 800	2 844		10 644

Amortissements et dépréciations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	295	1 282		1 576
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	295	1 282		1 576

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	78 299	78 299	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	76 146
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....			2 844			2 844
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
Total.....			2 844			2 844

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....						
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
Total.....						

AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Immobilisations corporelles.....		1 282			1 282
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
Total.....		1 282			1 282

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Total.....				

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**FONDS COMMERCIAL****Dépréciation :**

Descriptif des modalités du test de dépréciation

--

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

--

**COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS
INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

--

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

--

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF**AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT**

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	13 156	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Total des affectations		

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	0			0
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	79 478		13 156	66 322
Résultat de l'exercice.....	-13 156	20 022		6 866
Situation nette	66 322	20 022	13 156	73 188
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....				
Provisions réglementées.....				
Total.....	66 322	20 022	13 156	73 188

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS**

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	36 000			36 000
Total (3)	36 000			36 000
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)				
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	36 000			36 000
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....		-294		
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS**

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer.
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**Etats des dettes :**

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	4 727	4 727		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	37 013	37 013		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total :	41 740	41 740		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....
Fournisseurs.....
Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit
Emprunts et dettes financières diverses
Fournisseurs.....
Dettes fiscales et sociales.....
Autres dettes

23 706

Produits constatés d'avance :

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES**

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations				
Subventions	55 524	48 987	100,00	100,00
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	55 524	48 987	100,00	100,00

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.Motifs de la non comptabilisation :

Nature	Valorisation

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)***MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE*****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie
 Montant de la rubrique "Legs, donations"
 Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations

Total des produits**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Reports en fonds reportés liés aux legs et donations

Total des charges***FRAIS DE DEVELOPPEMENT***

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes		
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total		

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS**Engagements reçus :**

Non recensé

Dons en nature destinés à être cédés.....
 Garanties, cautions obtenues.....
 Autorisation de découvert
 Autres engagements

Engagements donnés :

Non recensé

Avals et cautions.....
 Autres engagements

Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

	Exercice en cours		Exercice précédent	
	Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.
Régimes à prestations définies				
Régimes additifs en droits				
Régimes chapeaux				
Indemnités de fin de carrière				

Méthodes et hypothèses utilisées :

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out.
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	résiduel (1)

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

ASSD HALTE GARDERIE AU PAYS D'ARTHUR
16 RUE DE GUISE

42300 MABLY

**DETAILS
DES COMPTES ANNUELS**

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

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
. Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais de développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage				
218100 INSTALL.AGENC.AMENAG.DIVER	9 834		9 834	7 800
218300 MATERIEL BUREAU & INFORMATI	810		810	
281810 AMORT.INST.AGENC.AMENAG.DI		1 379	-1 379	-295
281830 AMORT.MAT.BUREAU & INFORMA		197	-197	
. Autres immobilisations corporelles	10 644	1 576	9 068	7 506
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières				
Total	10 644	1 576	9 068	7 506
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
411000 USAGERS	2 153		2 153	19
. Créances usagers et comptes rattachés	2 153		2 153	19
. Créances reçues par legs ou donations				
467000 DIVERS COMPTES DEBITEURS				78
467007 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	76 146		76 146	
468700 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR				70 347
. Autres créances	76 146		76 146	70 425
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
512000 BANQUE	16 704		16 704	23 652
512100 LIVRET BLEU CREDIT MUTUEL	46 858		46 858	45 623
Disponibilités	63 562		63 562	69 275
Total	141 861		141 861	139 719
COMPTES DE REGULARISATION				

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	152 505	1 576	150 929	147 224

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
102400 APPORTS SANS DROIT DE REPRISE	0	0
. Fonds propres complémentaires	0	0
Fonds propres avec droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves pour projet de l'entité		
. Autres		
110000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	81 767	81 767
119000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-15 445	-2 290
Report à nouveau	66 322	79 478
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	6 866	-13 156
Situation nette (sous-total)	73 188	66 322
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	73 188	66 322
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
Total		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
151800 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	36 000	36 000
Provisions pour risques	36 000	36 000
Provisions pour charges		
Total	36 000	36 000
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
401000 FOURNISSEURS	4 727	21
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 727	21
Dettes des legs ou donations		

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
421000 PERSONNEL REMUNERATIONS DUES	-140	-140
428200 DETTES. PROV. CONGES A PAYER	18 323	20 369
431000 SECURITE SOCIALE	7 186	6 088
437000 AUTRES ORG. SOCIAUX		4 647
437200 MUTUELLES	1 673	1 497
437300 CAISSE RETRAITE ET PREVOYANCE	4 184	972
438200 CHARGES SOC.SUR CONGES A PAYER	5 383	5 677
438600 AUTRES CH. SOCIALES A PAYER		2 703
442000 IMP.TAXES RECOUV.SUR DES TIERS		72
442100 PRELEVEMENTS A LA SOURCE (IR)	404	168
Dettes fiscales et sociales	37 013	42 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
411000 USAGERS		24
468600 DIVERS CHARGES A PAYER		2 804
Autres dettes		2 828
Produits constatés d'avance		
Total	41 740	44 902
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Passif		
TOTAL PASSIF	150 929	147 224

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
PRODUITS D'EXPLOITATION								
Cotisations								
Ventes de biens et services :								
- ventes de biens								
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
706003 CESU		1 730	0,57		1 804	0,57	-74	-4,12
706230 CAF		182 126	60,41		175 634	55,21	6 492	3,70
706240 CTG		34 308	11,38		28 880	9,08	5 428	18,79
706410 ESPECES		11 391	3,78		8 584	2,70	2 807	32,70
706420 ADHESION		622	0,21		641	0,20	-19	-2,96
706421 CHEQUES		13 815	4,58		18 901	5,94	-5 085	-26,91
706422 VIREMENT		717	0,24		124	0,04	593	479,37
- ventes de prestations de services		244 709	81,17		234 567	73,73	10 142	4,32
<i>dont parrainages</i>								
Produits de tiers financeurs :								
741000 AGEFIPH		9 500	3,15		17 562	5,52	-8 062	-45,91
745100 MSA		4 361	1,45		2 925	0,92	1 436	49,09
746000 SUBV EXPLOITATION EPCI		41 664	13,82		28 500	8,96	13 164	46,19
- Concours publics et subventions		55 524	18,42		48 987	15,40	6 538	13,35
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels								
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
791000 TRANSFERT CHARGES EXP					23 351	7,34	-23 351	#####
791100 I.J. CPAM					7 511	2,36	-7 511	#####
791200 RBT CHARGES PAR TIERS					1 717	0,54	-1 717	#####
Reprises sur amortissements, dép., provisions					32 578	10,24	-32 578	#####
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
758000 PRODUITS DE GESTION CO					2 004	0,63	-2 004	#####
758001 PRODUITS DIVERS DE GES		1 241	0,41				1 241	#####
Autres produits		1 241	0,41		2 004	0,63	-763	-38,05
Total		301 475	100,00		318 136	100,00	-16 661	-5,24
CHARGES D'EXPLOITATION								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
606000 AUTRES ACHATS		1 012	0,34		2 565	0,81	-1 554	-60,56
606220 FOURNITURES HYGIENE C		2 006	0,67		1 138	0,36	867	76,19
606300 FOURN. ENTRET. ET PT. EQ		1 504	0,50		527	0,17	977	185,23
606320 FOURNITURE PETITS EQUI		2 285	0,76		1 066	0,34	1 219	114,39
606400 FOURNITURES ADMINISTRA		288	0,10		392	0,12	-104	-26,51
606830 REPAS ENFANTS		414	0,14		185	0,06	230	124,40
611000 SOUS-TRAITANCE GENERA		20 213	6,70		19 333	6,08	880	4,55
613000 LOCATIONS		17 336	5,75		23 351	7,34	-6 015	-25,76
615200 ENTRETIEN IMMOBILIER		53	0,02		283	0,09	-230	-81,33
616000 PRIMES D'ASSURANCES		2 150	0,71		1 831	0,58	320	17,45

COMPTE DE RESULTAT (1/2) DETAIL

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros	%
622600 HONORAIRES		7 312	2,43		12 682	3,99	-5 370	-42,34
622610 REMUNERATION D'INTERM		3 510	1,16		2 756	0,87	754	27,36
622620 FORMATION		1 882	0,62		1 687	0,53	195	11,55
623400 CADEAUX AUX USAGERS		90	0,03		171	0,05	-81	-47,34
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS					311	0,10	-311	#####
625700 RECEPTIONS					160	0,05	-160	#####
626000 FRAIX POSTAUX ET TELECOM		1 084	0,36		1 102	0,35	-18	-1,62
627000 SERVICES BANCAIRES & ASSUR.		89	0,03		86	0,03	3	3,86
628100 COTISATIONS		1 271	0,42		1 425	0,45	-154	-10,81
Autres achats et charges externes		62 497	20,73		71 048	22,33	-8 551	-12,04
Aides financières								
633301 CONTRIBUTION LEGALE FO		1 152	0,38		1 346	0,42	-194	-14,41
633800 AUTRES IMPOTS ET TAXES		3 495	1,16		3 449	1,08	46	1,33
Impôts, taxes et versements assimilés		4 647	1,54		4 795	1,51	-148	-3,08
641100 SALAIRES APPOINTEMENT		192 614	63,89		195 338	61,40	-2 723	-1,39
Salaires		192 614	63,89		195 338	61,40	-2 723	-1,39
645100 COTISATIONS A L'URSSAF		31 638	10,49		35 383	11,12	-3 745	-10,59
645200 COTISATIONS MUTUELLES		6 745	2,24		6 194	1,95	551	8,90
645300 COTISATIONS RETRAITE N		3 191	1,06				3 191	#####
645360 COTISATIONS RETRAITE U		8 475	2,81		8 621	2,71	-146	-1,69
645370 COTISATIONS APEC		19	0,01		18	0,01	0	1,81
645400 COTISATIONS POLE EMPLOI		5 798	1,92		5 919	1,86	-121	-2,05
645820 CHARGES SOC. / CONGES		-2 046	-0,68				-2 046	#####
647500 MEDECINE DU TRAVAIL, PH		698	0,23		731	0,23	-32	-4,43
Cotisations sociales		54 517	18,08		56 865	17,87	-2 348	-4,13
681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR		1 282	0,43		295	0,09	987	334,72
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 282	0,43		295	0,09	987	334,72
681500 DOT.PROV.D'EXPLOITATION					953	0,30	-953	#####
681510 CH SOC S/CONGES A PAYE		-294	-0,10		1 998	0,63	-2 293	#####
Dotations aux provisions		-294	-0,10		2 951	0,93	-3 246	#####
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo.cédées								
Reports en fonds dédiés								
654100 PERTES S/CREANCES DE L'		14	0,00				14	#####
654400 PERTES S/CREANCES EXE		78	0,03				78	#####
Autres charges		93	0,03				93	#####
Total		315 356	104,60		331 292	104,14	-15 936	-4,81
Résultat d'exploitation		-13 880	-4,60		-13 156	-4,14	-725	-5,51
PRODUITS FINANCIERS								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits des immo. financières cédées								
Produits nets sur cession VMP et intr. trésor.								
Total								
CHARGES FINANCIERES								
Dotations aux amortissements, aux								

COMPTE DE RESULTAT (1/2) DETAIL

	du	01/01/2025	%	du	01/01/2024	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2025	PE	au	31/12/2024	PE	en euros	%
dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différence négatives de change								
Valeurs comptables des immo. finan. cédées								
Charges nettes sur cession VMP et intr. trés								
Total								
Résultat financier								

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-13 880	-4,60		-13 156	-4,14	-725	-5,51
778000 AUTRES PRODUITS EXCEP		19 068	6,32				19 068	#####
778800 IJ CPAM		1 679	0,56				1 679	#####
PRODUITS EXCEPTIONNELS		20 747	6,88				20 747	#####
Total		20 747	6,88				20 747	#####
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
Total								
RESULTAT EXCEPTIONNEL		20 747	6,88				20 747	#####
Participation des salariés aux résultats								
Impôts sur les bénéfices								
TOTAL DES PRODUITS		322 222			318 136		4 085	1,28
TOTAL DES CHARGES		315 356			331 292		-15 936	-4,81
EXCEDENT OU DEFICIT		6 866	2,28		-13 156	-4,14	20 022	152,19
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Dons en nature								
Prestations en nature								
Bénévolat								
Total								
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Secours en nature								
Mise à disposition gratuite de biens								
Prestation en nature								
Personnel bénévole								
Total								

JARDIN D'ENFANTS AU PAYS D'ARTHUR

**16 Rue de Guise
42300 MABLY**

Siren 387 797 343

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 Décembre 2025

CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

10, AVENUE DE LYON - 42300 ROANNE

TÉL. 04 77 62 00 70

Isabelle BONNET

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

JARDIN D'ENFANTS AU PAYS D'ARTHUR

16 rue de Guise
42300 MABLY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2025

1. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du JARDIN D'ENFANTS AU PAYS D'ARTHUR 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points portés dans le rapport de financier dans la rubrique « 5/Contributions Volontaires » sur la mise à disposition des locaux et fluides pour un montant total de 17 336 € contre 23 850.65 € en 2024 qui ont été intégrés aux charges et aux produits, ainsi que et dans la rubrique « Evolution prévisible et perspectives d'avenir ».

2. 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

.../...



Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
S.A.S. au Capital de 538.400 € - R.C. Roanne 390 162 279 B - Siren 390 162 279 00017 - APE 6920 Z



.../...

3. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'Article L.823-9 et R.829-7 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

En application des dispositions de l'Article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

En application du nouveau plan comptable au 1^{er} janvier 2025, les comptes de transferts de charges ne sont plus utilisés. Les mêmes produits pour comparaison avec 2025 figurent en produits exceptionnels, ils correspondent principalement aux contributions volontaires pour 17 336 euros.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces documents annuels pris isolément.

4. Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L.225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

.../...

.../...

5. Responsabilité de la direction et des personnes constituant le gouvernement du centre 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 du Centre 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 la structure ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Président.

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

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

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

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 du centre 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'exploitations. 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 certifications avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à ROANNE, le 9 Juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet GAILLARD NEYRET & ASSOCIÉS
Isabelle BONNET



	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
Frais d'établissement				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
. Frais de développement				
. Donations temporaires d'usufruit				
. Concessions, brevets, licences, marques				
. Autres immobilisations incorporelles				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations tech., matériels, outillage				
. Autres immobilisations corporelles	10 644	1 576	9 068	7 506
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
. Participations et Créances rattachées				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres immobilisations financières				
Total	10 644	1 576	9 068	7 506
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
. Créances usagers et comptes rattachés	2 153		2 153	19
. Créances reçues par legs ou donations				
. Autres créances	76 146		76 146	70 425
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	63 562		63 562	69 275
Total	141 861		141 861	139 719
COMPTES DE REGULARISATION				
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des emprunts				
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Actif				
Total				
TOTAL ACTIF	152 505	1 576	150 929	147 224

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

	Net au 31/12/2025	Net au 31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
. Fonds propres statutaires		
. Fonds propres complémentaires	0	0
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		
Report à nouveau	66 322	79 478
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	6 866	-13 156
Situation nette (sous-total)	73 188	66 322
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	73 188	66 322
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds non remboursables		
Avances conditionnées		
Droit du concédant		
Total		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	36 000	36 000
Provisions pour charges		
Total	36 000	36 000
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments de trésorerie		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 727	21
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	37 013	42 053
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		2 828
Produits constatés d'avance		
Total	41 740	44 902
Ecart de conversion et diff. d'évaluation - Passif	150 929	157 224
TOTAL PASSIF	194 929	208 446

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
PRODUITS D'EXPLOITATION								
Cotisations								
Ventes de biens et services :								
- ventes de biens								
<i>dont ventes de dons en nature</i>								
- ventes de prestations de services		244 709	81,17		234 567	73,73	10 142	4,32
<i>dont parrainages</i>								
Produits de tiers financeurs :								
- Concours publics et subventions		55 524	18,42		48 987	15,40	6 538	13,35
- Versements des fondateurs ou consommation de dot. consommable								
- Ressources liées à la générosité du public :								
Dons manuels								
Mécénats								
Legs, donations et assurances-vie								
- Contributions financières								
Reprises sur amortissements, dép., provisions					32 578	10,24	-32 578	-100,00
Produit des cessions d'immo. incor. et corpo.								
Utilisations des fonds dédiés								
Autres produits		1 241	0,41		2 004	0,63	-763	-38,05
Total		301 475	100,00		318 136	100,00	-16 661	-5,24
CHARGES D'EXPLOITATION								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
Autres achats et charges externes		62 497	20,73		71 048	22,33	-8 551	-12,04
Aides financières								
Impôts, taxes et versements assimilés		4 647	1,54		4 795	1,51	-148	-3,08
Salaires		192 614	63,89		195 338	61,40	-2 723	-1,39
Cotisations sociales		54 517	18,08		56 865	17,87	-2 348	-4,13
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 282	0,43		295	0,09	987	334,72
Dotations aux provisions		-294	-0,10		2 951	0,93	-3 246	-109,98
Valeurs comptables d'immo. incor. et corpo. cédées								
Reports en fonds dédiés								
Autres charges		93	0,03				93	#####
Total		315 356	104,60		331 292	104,14	-15 936	-4,81
Résultat d'exploitation		-13 880	-4,60		-13 156	-4,14	-725	-5,51
PRODUITS FINANCIERS								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances de de l'actif immobilisé								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions, dépréciations								
Différences positives de change								
Produits des immo. financières cédées								
Produits nets sur cession VMP et intr. tréso.								
Total								
CHARGES FINANCIERES								
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différence négatives de change								
Valeurs comptables des immo. finan. cédées								
Charges nettes sur cession VMP et intr. tréso.								
Total								
Résultat financier								

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

	du au	01/01/2025 31/12/2025	% PE	du au	01/01/2024 31/12/2024	% PE	Var. en val. annuelle en euros %	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		-13 880	-4,60		-13 156	-4,14	-725	-5,51
PRODUITS EXCEPTIONNELS		20 747	6,88				20 747	#####
Total		20 747	6,88				20 747	#####
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
Total								
RESULTAT EXCEPTIONNEL		20 747	6,88				20 747	#####
Participation des salariés aux résultats Impôts sur les bénéfices								
TOTAL DES PRODUITS		322 222			318 136		4 085	1,28
TOTAL DES CHARGES		315 356			331 292		-15 936	-4,81
EXCEDENT OU DEFICIT		6 866	2,28		-13 156	-4,14	20 022	152,19
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Dons en nature Prestations en nature Bénévolat								
Total								
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE								
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens Prestation en nature Personnel bénévole								
Total								

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

ANNEXE

- Informations sur l'entité et faits majeurs de l'exercice
- Règles et méthodes comptables
- Règles comptables sur les actifs, amortissements et dépréciation
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres engagements

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2025

Durée : 12 mois

1 - INFORMATIONS SUR L'ENTITE

Objet :

Activités ou missions :

Moyens mis en oeuvre :

Effectifs :

2 - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

3 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2022-06 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 2023-03 de l'ANC relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- continuité de l'activité
- 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.

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

4 - REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES

	Date de 1ère option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		☐	☐	☐
des titres de participation		☐	☐	☐
des autres titres immobilisés et titres de placement		☐	☐	☐
Frais externe de formation				
nécessaires à la mise en service		☐	☐	☐
Coûts d'emprunts activables				
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		☐	☐	☐
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation				
montant comptabilisé en charges pour l'exercice		☐	☐	☐

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériels et outillages industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement

Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :

Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
			Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles						
Dont frais de développement						
Dont fond commercial						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériels et outillages industriels						
Autres immobilisations corporelles						

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement.....		

Frais de développement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de développement.....		

Fonds commercial :

	Valeur nette	Taux amortissement
Eléments achetés.....		
Eléments réévalués.....		
Eléments reçus en apport.....		

Actif immobilisé :

Valeurs brutes

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	7 800	2 844		10 644
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	7 800	2 844		10 644

Amortissements et dépréciations

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....	295	1 282		1 576
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Immobilisations financières.....				
Total.....	295	1 282		1 576

Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

Usagers.....	
Autres créances.....	

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....			
Actif circulant et charges constatées d'avance.....	78 299	78 299	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Participations et créances rattachées.....	
Immobilisations financières.....	
Usagers et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	
Disponibilités.....	

Charges constatées d'avance :

--

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

IMMOBILISATIONS

Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées			Total
	De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....			2 844			2 844
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
Total.....			2 844			2 844

Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties			Total
	De poste à poste	A destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service	
Immobilisations incorporelles.....						
Immobilisations corporelles.....						
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés						
Immobilisations financières.....						
Total.....						

AMORTISSEMENTS

Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations				Total
	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles	
Immobilisations incorporelles.....					
Immobilisations corporelles.....		1 282			1 282
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
Total.....		1 282			1 282

Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions			Total
	Eléments transférés à l'actif circulant	Eléments cédés	Eléments mis hors service	
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés				
Total.....				

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

5 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**FONDS COMMERCIAL****Dépréciation :**

Descriptif des modalités du test de dépréciation

--

Modalités d'affectation à un groupe d'actif

--

**COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES IMMOBILISATIONS
INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Total		

COUTS D'EMPRUNT INCORPORES DANS LE COUT DES STOCKS ET EN COURS

Rubriques	Montant incorporé au cours de l'exercice	Taux de capitalisation
Matières premières et autres approvisionnements		
Encours de production		
Produits finis		
Marchandises		
Total		

FRAIS D'EMISSION D'EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

--

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES EMPRUNTS

Nature et rythme de reprise en résultat

--

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT

	Déficit	Excédent
Résultat de l'exercice précédent	13 156	

AFFECTATION	Augmentations	Diminutions
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Total des affectations		

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions ou consommations	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise.....	0			0
Fonds propres avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation.....				
Réserves.....				
Report à nouveau.....	79 478		13 156	66 322
Résultat de l'exercice.....	-13 156	20 022		6 866
Situation nette	66 322	20 022	13 156	73 188
Fonds propres consommables.....				
Subventions d'investissement.....				
Provisions réglementées.....				
Total.....	66 322	20 022	13 156	73 188

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

1

1

9

9

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Réserves indisponibles.....				
Réserves statutaires ou contractuelles..				
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'investissement.....				
- autres.....				
Réserves pour projet de l'entité.....				
Total (1)				
Provisions réglementées				
Provision pour hausse de prix.....				
Amortissements dérogatoires.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour pertes sur contrats.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provisions pour charges sur legs et donations.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....	36 000			36 000
Total (3)	36 000			36 000
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés.....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)				
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	36 000			36 000
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....				
- financières.....				
- exceptionnelles.....				

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS
18

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS REPORTES LIES AUX LEGS ET DONATIONS

Origine des fonds reportés	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Total				

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Origine des fonds dédiés	Fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisation en cours de l'exercice		Transferts en fonds dédiés (en + ou en -)	Fonds dédiés à la clôture	
			Montant global	Dont remboursement aux tiers		Montant global	Dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des 2 derniers exer
	A	B	C		D	A+B-C+D	
Subventions d'exploitation							
Sous-total							
Contributions financières d'autres organismes							
Sous-total							
Ressources liées à la générosité du public							
Sous-total							
Total							

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

6 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	4 727	4 727		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	37 013	37 013		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total :	41 740	41 740		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

Charges à payer incluses dans les postes du bilan

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Fournisseurs.....

Dettes fiscales et sociales.....

Autres dettes

Produits constatés d'avance :

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DES VENTES DE BIENS ET SERVICES

Par catégorie	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

Par secteur géographique	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Total				

VENTILATION DES RESSOURCES HORS VENTES DE BIENS ET SERVICES

	En montant		En %	
	N	N-1	N	N-1
Cotisations				
Subventions	55 524	48 987	100,00	100,00
Concours publics				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable				
Dons manuels				
Mécénats				
Legs et donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Ventes de dons en nature				
Parrainages				
Autres ressources				
Total	55 524	48 987	100,00	100,00

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Modalités de recensement et de valorisation

Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.Motifs de la non comptabilisation :

Nature	Valorisation

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

7 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**MONTANTS RELATIFS AUX LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE****Produits**

Montant perçu au titre d'assurances-vie
 Montant de la rubrique "Legs, donations"
 Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations

Total des produits**Charges**

Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés
 Reports en fonds reportés liés aux legs et donations

Total des charges**FRAIS DE DEVELOPPEMENT**

Frais de développement comptabilisés en charge au cours de l'exercice

HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**Honoraires des commissaires aux comptes**

	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Honoraires afférents à la certification des comptes		
Honoraires afférents aux services autres que la certification		
Total		

Document visé par
 Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

**NATURE DES PRODUITS ET CHARGES INSCRITS EN RESULTAT EXCEPTIONNEL
AU COURS DE L'EXERCICE**

[illegible]

--	--

Crédit d'impôts	Montant
Crédit d'impôt recherche	Document Le Commissaire CABINET GAILLARD N°
Total	

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

Non recensé

4

Non recensé

100

Montant garanti

[illegible]

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

--	--	--	--

Méthodes et hypothèses utilisées :

Document visé par
Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

8 - ENGAGEMENTS FINANCIERS (suite)**Engagements****de crédit bail :**

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out.
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+ 1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	résiduel (1)

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES ENGAGEMENTS

Document visé par
 Le Commissaire aux Comptes
CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

CABINET GAILLARD NEYRET ET ASSOCIÉS

10, AVENUE DE LYON - 42300 ROANNE

TÉL. 04 77 62 00 70

Isabelle BONNET

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

**JARDIN D'ENFANTS
AU PAYS D'ARTHUR**

**16 rue de Guise
42300 MABLY**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS RÉGLEMENTÉES

Exercice clos le 31 Décembre 2025

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'Article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à ROANNE, le 9 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet GAILLARD NEYRET & ASSOCIÉS
Représenté par Isabelle BONNET



Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes Membre de la Compagnie Régionale de Lyon
S.A.S. au Capital de 538.400 € - R.C. Roanne 390 162 279 B - Siren 390 162 279 00017 - APE 6920 Z

