

ENFANCE ET PARTAGE HAUTE PICARDIE

Association loi 1901

Siège social : 13 rue Quenescourt

02100 ST QUENTIN

SIRET : 388 375 909 00032

APE : 88.99B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2025



**S.A.S. D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES**

15, Avenue Paul Claudel - 80480 DURY
Tél. 03 22 53 45 00 - Télécopie 03 22 95 69 43
E-mail : vdb@vdbassociates.fr
web : vdbassociates.fr
Capital social de 250.000 €
R.C.S. Amiens B 581 720 729
N° TVA : FR 85581720729

Aux Membres de l'Association ENFANCE ET PARTAGE HAUTE PICARDIE,

I/ OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ENFANCE ET PARTAGE HAUTE PICARDIE relatifs à l'exercice clos le 30 juin 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 l'exercice.

II/ FONDEMENT DE L'OPINION

2.1 – REFERENTIEL 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.

2.2 - INDEPENDANCE

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 1er juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport.

III/ JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

IV/ VÉRIFICATIONS SPECIFIQUES

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 le rapport de gestion de la Présidente et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels, adressés aux Membres.

V/ 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 la Présidente.

VI/ 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à DURY, le 20 octobre 2025

VDB ET ASSOCIES

REPRESENTE PAR :

François GARNIER



DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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 s'ils reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

BILAN

BILAN ACTIF

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

ACTIF

| | Exercice du 01/07/2024 au 30/06/2025 | | | 01/07/2023 au 30/06/2024 |
|---|--------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| ACTIF IMMOBILISE | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 12 600,00 | 12 600,00 | | 2 285,26 |
| Autres | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techn., matériel et outil. ind. | | | | |
| Autres | 2 020,56 | 1 900,57 | 119,99 | 344,59 |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres | | | | |
| TOTAL (I) | 14 620,56 | 14 500,57 | 119,99 | 2 629,85 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | 1 982,79 | | 1 982,79 | 2 435,96 |
| Créances | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes ratt. | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 186 577,09 | | 186 577,09 | 184 387,88 |
| Charges constatées d'avance | 2 189,03 | | 2 189,03 | 2 213,10 |
| TOTAL (II) | 190 748,91 | | 190 748,91 | 189 036,94 |
| Frais d'émission des emprunts (III) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 205 369,47 | 14 500,57 | 190 868,90 | 191 666,79 |

BILAN PASSIF

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

PASSIF

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

Ecarts de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

Excédent ou déficit de l'exercice

Situation nette (sous total)

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

Provisions réglementées

TOTAL (I)

145 323,06

162 077,92

FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)

41 285,55

29 570,10

41 285,55

29 570,10

PROVISIONS

Provisions pour risques

Provisions pour charges

TOTAL (III)

DETTES

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

Emprunts et dettes financières diverses

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

Autres dettes

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)

4 260,29

18,77

Ecarts de conversion passif

(V)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)

190 868,90

191 666,79

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RÉSULTAT (SIG)

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| | Du 01/07/24 Au 30/06/25 | en % de PPTS | Du 01/07/23 Au 30/06/24 | en % de PPTS | Variation en valeur en % | |
|--|----------------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|-----------------------------|----------------|
| TOTAL DES RESSOURCES | 265 945,56 | 100,00 | 271 039,09 | 100,00 | -5 093,53 | -1,88 |
| + Recettes des Produits fabriqués | 25 058,30 | 9,42 | 26 611,87 | 9,82 | -1 553,57 | -5,84 |
| - Matières pour la fabrication et frais divers | 1 749,89 | 0,66 | 2 962,53 | 1,09 | -1 212,64 | -40,93 |
| EXCEDENT S/ PRODUITS FABRIQUES | 23 308,41 | 8,76 | 23 649,34 | 8,73 | -340,93 | -1,44 |
| + Recettes des animations | | | | | | |
| + Recettes des ventes | 53 629,10 | 20,17 | 53 994,45 | 19,92 | -365,35 | -0,68 |
| - Frais divers sur manifestations et ventes | 933,17 | 0,35 | 598,36 | 0,22 | 334,81 | 55,95 |
| EXCEDENT S/ ANIMATIONS & VENTES | 52 695,93 | 19,81 | 53 396,09 | 19,70 | -700,16 | -1,31 |
| + Dons et legs | 12 614,70 | 4,74 | 35 381,57 | 13,05 | -22 766,87 | -64,35 |
| + Parrainages | 174 138,46 | 65,48 | 154 576,20 | 57,03 | 19 562,26 | 12,66 |
| - Frais sur dons et parrainages | | | | | | |
| EXCEDENT S/ DONS & PARRAINAGES | 186 753,16 | 70,22 | 189 957,77 | 70,09 | -3 204,61 | -1,69 |
| + Cotisations des adhérents | 505,00 | 0,19 | 475,00 | 0,18 | 30,00 | 6,32 |
| - Versements pour les actions réalisées | 238 940,97 | 89,85 | 233 998,00 | 86,33 | 4 942,97 | 2,11 |
| EXCEDENT NET GLOBAL | 24 321,53 | 9,15 | 33 480,20 | 12,35 | -9 158,67 | -27,36 |
| - Frais de fonctionnement de l'association | 29 832,92 | 11,22 | 24 916,33 | 9,19 | 4 916,59 | 19,73 |
| + Transferts de charges | | | | | | |
| VALEUR AJOUTEE PRODUITE | -5 511,39 | -2,07 | 8 563,87 | 3,16 | -14 075,26 | -164,36 |
| - Impôts et taxes | | | | | | |
| - Charges de personnel | | | | | | |
| EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION | -5 511,39 | -2,07 | 8 563,87 | 3,16 | -14 075,26 | -164,36 |
| + Utilisation des fonds dédiés | 29 570,10 | 11,12 | 39 870,09 | 14,71 | -10 299,99 | -25,83 |
| + Autres produits d'exploitation | | | | | | |
| - Dotations aux amortissements | 2 509,86 | 0,94 | 2 965,99 | 1,09 | -456,13 | -15,38 |
| - Dotations aux dépréciations | | | | | | |
| - Autres charges d'exploitation | | | | | | |
| - Report en fonds dédiés | 41 285,55 | 15,52 | 29 570,10 | 10,91 | 11 715,45 | 39,62 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | -19 736,70 | -7,42 | 15 897,87 | 5,87 | -35 634,57 | -224,15 |
| + Produits financiers | 3 357,30 | 1,26 | 3 857,34 | 1,42 | -500,04 | -12,96 |
| - Charges financières | 410,96 | 0,15 | 494,80 | 0,18 | -83,84 | -16,94 |
| RESULTAT COURANT | -16 790,36 | -6,31 | 19 260,41 | 7,11 | -36 050,77 | -187,18 |
| + Produits exceptionnels | 35,50 | 0,01 | 523,49 | 0,19 | -487,99 | -93,22 |
| - Charges exceptionnelles | | | | | | |
| - Impôts sur produits financiers | | | | | | |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | -16 754,86 | -6,30 | 19 783,90 | 7,30 | -36 538,76 | -184,69 |
| Mise à disposition matériel et prestations | 173 312,97 | 65,17 | 178 365,48 | 65,81 | -5 052,51 | -2,83 |
| Mise à disposition matériel et prestations | 173 312,97 | 65,17 | 178 365,48 | 65,81 | -5 052,51 | -2,83 |

SAS VDS et ASSOCIÉS

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| Annexes au Bilan et au Compte de Résultat | Information | | |
|---|-------------|-------------------|----------------|
| | Produite | Non significative | Non applicable |
| PRÉSENTATION | O | | |
| FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE | O | | |
| RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES | O | | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | NA |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | O | | |
| ÉTAT DES AMORTISSEMENTS | O | | |
| ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS | | | NA |
| PROVISIONS INSCRITES AU BILAN | | | NA |
| CRÉDIT BAIL | | | NA |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | NA |
| ÉCARTS DE RÉÉVALUATION | | | |
| <i>Variations de la réserve spéciale de réévaluation</i> | | | NA |
| <i>Variations de la provision spéciale de réévaluation</i> | | | NA |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS | O | | |
| ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES | O | | |
| EFFETS DE COMMERCE | | | NA |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF | O | | |
| COMPOSITION DES FONDS PROPRES | | | NA |
| TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES | O | | |
| <i>Var. des fonds propres avec la part liée à la générosité du public</i> | O | | |
| TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS | O | | |
| TABLEAU DES AVANTAGES ET RESSOURCES ÉTRANGERS | | | NA |
| LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE | | | NA |
| CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS | | | NA |
| COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (CROD) | O | | |
| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT ENTRE LES CHARGES CR ET CROD | | | NA |
| COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (CER) | O | | |
| ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES | O | | |
| COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF | O | | |
| LES ENGAGEMENTS | | | NA |
| ANNEXE COVID-19 | | | NA |
| DETTES LIÉES À LA COVID-19 | | | NA |
| COMMENTAIRE | | | NA |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

Gestion de dons et parrainages pour les enfants de pays sous développés ou en difficultés économique.

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

Collecte de dons et parrainages avec versements pour les enfants soit de manière individuelle ou collective.

L'origine des dons sont fait par des particuliers et reverser a des enfants en difficultés et dans les pays :
BENIN BURUNDI ETHIOPIE HAITI INDE LIBAN MADAGASCAR PEROU

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/06/2025 dont le total est de 190 868,90 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -16 754,86 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2024 au 30/06/2025.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Précisions sur la comptabilisation des recettes et versements aux bénéficiaires:

- L'association utilise la méthode des créances et dettes pour la présentation de ses comptes
- Les recettes autres que les dons et parrainages sont comptabilisés en produit dès leur vente
- Les dons et parrainages sans affectation sont comptabilisés en produits et charges dès leur encaissement
- Les dons et les parrainages avec affectation et désignation des donataires pour lesquels les donateurs se sont engagés à verser sont comptabilisés en recettes dès que l'engagement de verser a été pris puis parallèlement ces montants sont passés en charges afin de constater le versement aux donataires à la clôture de l'exercice.
- Le solde du compte 197" Fonds dédiés" correspond aux dons reçus par l'association pour les donataires désignés mais que l'association n'a pas encore reversé à la clôture de l'exercice et qui sera fait sur l'exercice suivant.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

Les comptes annuels au 30/06/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Logiciel spécifique pour la gestion des entrées et sorties des fonds et le suivi des dons et parrainages.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---|-------------|
| - Constructions | 25 - 50 ans |
| - Agencement et aménagement des constructions | 8 - 15 ans |
| - Installations techniques | 5 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 4 - 7 ans |
| - Matériels et outillages | 4 - 5 ans |
| - Matériel de transport | 3 - 5 ans |
| - Matériel et informatique | 3 - 5 ans |
| - Mobilier | 5 - 10 ans |
| - Logiciel | 3-5 ans |

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode premier entré, premier sorti (FIFO).

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

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

VALORISATION BENEVOLAT

Heures bénévolat: 162 657.40 euros

- $12447 \times 11.88 \times 1.10 = 162\,657.40$ Euros

Frais véhicules : 8 149.58 Euros

- $12\,255 \text{ Kilomètres} \times 0.665 = 8\,149.58$ Euros

Voyages : 2506 Euros

- Ethiopie: 1 606 Euros

- Pérou : 900 Euros

Total bénévolat: 173 312.97 Euros

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| CADRE A | | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations suite à réévaluation | acquisitions |
|-------------|--|--|--|---------------------------------------|--------------|
| INCORPOR | | Frais d'établissement et de développement | TOTAL | | |
| | | Autres postes d'immobilisations incorporelles | TOTAL | 12 600,00 | |
| | | Terrains | | | |
| CORPORELLES | | Constructions | Sur sol propre | | |
| | | | Sur sol d'autrui | | |
| | | | Inst. générales, agencés & aménagés construct. | | |
| | | Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | |
| | | | Inst. générales, agencés & aménagés divers | | |
| | | Autres immos corporelles | Matériel de transport | | |
| | | | Matériel de bureau & mobilier informatique | 2 020,56 | |
| | | | Emballages récupérables & divers | | |
| | | Immobilisations corporelles en cours | | | |
| | | Avances et acomptes | | | |
| | | TOTAL | | 2 020,56 | |
| FINANCIERES | | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | | Autres participations | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | |
| | | Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| | | TOTAL | | | |
| | | TOTAL GENERAL | | 14 620,56 | |

ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| CADRE B | | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des | Réévaluation |
|-------------|--|--------------------------------|----------------|--------------|------------------|-------------------------|
| | | | par virt poste | par cessions | immob. fin ex. | légale/Valeur d'origine |
| INCORPOR. | Frais d'établissement & dévelop. | TOTAL | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles | TOTAL | | | 12 600,00 | |
| | Terrains | | | | | |
| CORPORELLES | Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | | Sur sol d'autrui | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst. techniques, matériel & outillage indust. | | | | | |
| | | Inst. gal. agen. amé. divers | | | | |
| | Autres immos corporelles | Matériel de transport | | | | |
| | | Mat. bureau, inform., mobilier | | | 2 020,56 | |
| | | Emb. récupérables & divers | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | |
| | | TOTAL | | | 2 020,56 | |
| FINANCIERES | Particip. évaluées par mise en équivalence | | | | | |
| | Autres participations | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | | TOTAL GENERAL | | | 14 620,56 | |

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|---|------------------------------------|--|--|---|
| Frais d'établissement et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 10 314,74 | 2 285,26 | | 12 600,00 |
| TOTAL | 10 314,74 | 2 285,26 | | 12 600,00 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Sur sol propre | | | | |
| Sur sol d'autrui | | | | |
| Inst. générales agen. aménag. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | | | |
| Autres immob. corporelles | | | | |
| Inst. générales agencem. amén. | | | | |
| Matériel de transport | | | | |
| Mat. bureau et informatiq., mob. | 1 675,97 | 224,60 | | 1 900,57 |
| Emballages récupérables divers | | | | |
| TOTAL | 1 675,97 | 224,60 | | 1 900,57 |
| TOTAL GENERAL | 11 990,71 | 2 509,86 | | 14 500,57 |

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES | Différentiel de durée | DOTATIONS Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | REPRISES Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
|---|--------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|--|
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immob. incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constr. | | | | | | | |
| Sur sol propre | | | | | | | |
| Sur sol autrui | | | | | | | |
| Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Inst. techn. mat. et outillage | | | | | | | |
| A. immo. corp. | | | | | | | |
| Inst. gales, ag. am div | | | | | | | |
| Matériel transport | | | | | | | |
| Mat. bureau mobilier inf. | | | | | | | |
| Emballages réc. divers | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL | | | | | | | |
| Total général non ventilé | | | | | | | |

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| CADRE C | Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net à la fin de l'exercice |
|---------|--|------------------------------------|---------------|--|------------------------------------|
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations | | | | |

ÉTAT DES STOCKS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

STOCKS

Les stock correspondent aux stock de marchandises achetées par l'association sans tenir compte des stocks provenant des dons.

TABLEAU DES STOCKS

| | Stocks début | Augmentations | Diminutions | Stocks fin |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Marchandises | 2 435,96 | 1 982,79 | 2 435,96 | 1 982,79 |
| Matières premières | | | | |
| Autres approvisionnements | | | | |
| En cours de production de biens | | | | |
| En cours de production de services | | | | |
| Produits | | | | |
| TOTAL | 2 435,96 | 1 982,79 | 2 435,96 | 1 982,79 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES CRÉANCES | | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|---------------------|--|--|-----------------|----------------|
| ACTIF IMMOBILISÉ | Créances rattachées à des participations | | | |
| | Prêts (1) (2) | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Autres créances clients | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér. | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Etat & autres | | | |
| | Taxe sur la valeur ajoutée | | | |
| | coll. publiques | | | |
| | Autres impôts, taxes & versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés (2) | | | |
| | Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3) | | | |
| | Charges constatées d'avance | 2 189,03 | 2 189,03 | |
| TOTAUX | | 2 189,03 | 2 189,03 | |
| Renvois | (1) Montant | - Créances représentatives de titres prêtés | | |
| | des | - Prêts accordés en cours d'exercice | | |
| | (2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques) | - Remboursements obtenus en cours d'exercice | | |
| | (3) Créances reçues par legs ou donations | | | |

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| | CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|-----------------|-----------------------------|-----------------|
| Exploitation | | 2 189,03 |
| Financières | | |
| Exceptionnelles | | |
| | TOTAL | 2 189,03 |

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

| Variation des fonds propres | Solde à l'ouverture de l'exercice | Affectation | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|--|-----------------------------------|-------------|------------------|------------------|------------------------------|
| Réserves | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 142 294,02 | | 19 783,90 | | 162 077,92 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 19 783,90 | | | 36 538,76 | -16 754,86 |
| TOTAUX | 162 077,92 | | 19 783,90 | 36 538,76 | 145 323,06 |

VAR. DES FDS PROPRES (GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC)

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES AVEC LA PART LIÉE À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

| Variation des fonds propres | À l'ouverture de l'exercice | | Affectation du résultat | | Augmentation | | Diminution ou consommation | | À la clôture de l'exercice | |
|--|-----------------------------|--|-------------------------|---------------------------|--------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|--|
| | Montant | | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public | Montant | |
| Réserves | | | | | | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 142 294,02 | | | | 19 783,90 | | | | 162 077,92 | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 19 783,90 | | | | | | 36 538,76 | | -16 754,86 | |
| TOTAUX | 162 077,92 | | | | 19 783,90 | | 36 538,76 | | 145 323,06 | |

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

6351 - ASS ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

Les dons et parrainages sont solent accompagnés d'une désignation d'un donataire ou d'un pays ou laissés au libre choix de l'association pour leur versement.

| Variation des fonds dédiés issue de | Utilisations | | | À la clôture de l'exercice | |
|-------------------------------------|--|---------|----------------|----------------------------|----------------|
| | À l'ouverture de l'exercice montant global | Reports | Montant global | | Montant global |
| | | | Montant global | Dont remboursements | |
| Fonds dédiés | 29 570,10 | | 29 570,10 | 41 285,55 | 41 285,55 |
| TOTAL | 29 570,10 | | 29 570,10 | 41 285,55 | 41 285,55 |

ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES

| Engagements | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|-----------------------------------|----------------|--|----------------|-----------|
| | Montant global | | Montant global | |
| Sur apports | | | | |
| Sur subventions de fonctionnement | | | | |
| Sur dons manuels | | | 41 285,55 | 29 570,10 |
| Sur legs et donations | | | | |
| TOTAL | | | 41 285,55 | 29 570,10 |

COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| A - Produits et charges par origine et destination | Exercice N | | Exercice N-1 | |
|--|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|
| | TOTAL | Dont générosité du public | TOTAL | Dont générosité du public |
| Produits par origine | | | | |
| Produits liés à la générosité du public | | | | |
| Cotisations sans contrepartie | 505,00 | 505,00 | 475,00 | 475,00 |
| Dons, legs et mécénat | | | | |
| - Dons manuels | | 186 753,16 | | 189 957,77 |
| - Legs, donations et assurances-vie | | | | |
| - Mécénat | | | | |
| Autres produits liés à la générosité du public | 78 687,40 | 78 687,40 | 189 957,77 | 80 606,32 |
| Produits non liés à la générosité du public | | | | |
| Cotisations avec contrepartie | | | | |
| Parrainage des entreprises | | | | |
| Contributions financières sans contrepartie | | | | |
| Autres produits non liés à la générosité du public | 190 145,96 | | 84 987,15 | |
| Subventions et autres concours publics | | | | |
| Reprises sur provisions et dépréciations | | | | |
| Utilisations des fonds dédiés antérieurs | 29 570,10 | 29 570,10 | 39 870,09 | 39 870,09 |
| TOTAL | 298 908,46 | 295 515,66 | 315 290,01 | 310 909,18 |
| Charges par destination | | | | |
| Missions sociales | | | | |
| Réalisées en France | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | | | |
| Réalisées à l'étranger | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | | | | |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger | 238 940,97 | 238 940,97 | 233 998,00 | 233 998,00 |
| Frais de recherche de fonds | | | | |
| Frais d'appel à la générosité du public | | | | |
| Frais de recherche d'autres ressources | | | | |
| Frais de fonctionnement | 32 926,94 | | 28 972,02 | |
| Dotations aux provisions et dépréciations | 2 509,86 | | 2 965,99 | |
| Impôt sur les bénéfices | | | | |
| Reports en fonds dédiés de l'exercice | 41 285,55 | 41 285,55 | 29 570,10 | 29 570,10 |
| TOTAL | 315 663,32 | 280 226,52 | 295 506,11 | 263 568,10 |
| Excédent ou déficit | -16 754,86 | 15 289,14 | 19 783,90 | 47 341,08 |

C. EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES GLOBALISÉ AVEC
AFFECTATION DES RESSOURCES (CER)

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

TABLEAU RELATIF AUX FONDS DÉDIÉS RELEVANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC

| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC | EXERCICE N | EXERCICE N-1 |
|---|------------|--------------|
| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE | 29 570,10 | 39 870,09 |
| (-) Utilisation | 29 570,10 | 39 870,09 |
| (+) Report | 41 285,55 | 29 570,10 |
| FONDS DÉDIÉS LIÉS À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | 41 285,55 | 29 570,10 |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|-----------------|-----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1) | | | | |
| Autres emprunts obligataires (1) | | | | |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine | | | | |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 4 260,29 | 4 260,29 | | |
| Personnel & comptes rattachés | | | | |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux | | | | |
| Etat & Impôts sur les bénéfices | | | | |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| collectiv. Obligations cautionnées | | | | |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés | | | | |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | | | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| TOTAUX | 4 260,29 | 4 260,29 | | |

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières divers | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 260,29 |
| Dettes fiscales et sociales | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER | 4 260,29 |

LES EFFECTIFS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

PRODUITS ET CHARGES
EXCEPTIONNELS

6351 - Ass ENFANCE & PARTAGE HAUTE PI

Du 01/07/2024 au 30/06/2025

| | DÉSIGNATION | CHARGES | PRODUITS |
|--|----------------------|---------|----------|
| | DIFFERENCE DE CAISSE | | 36 |
| | TOTAL | | 36 |