

**JEUX ET MERVEILLES**  
**241 Avenue de Verdun**  
**18300 SANCERRE**

---

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

Exercice clos au 31 décembre 2022

Aux Adhérents,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association JEUX ET MERVEILLES relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Conformément à la possibilité ouverte aux micro-entreprises par l'article L. 123-16-1 du code de commerce, ces comptes ne comprennent pas d'annexe.

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 JEUX ET MERVEILLES à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

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

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

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2022 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.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents**

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 gestion du le Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

### **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 le Conseil d'Administration.

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

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

Comme précisé par l'article L.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 association.

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

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

**Fait à MENETOU-SALON, le 10 Mars 2023,**

**Cabinet Olivier CORTET,**

**Société d'Expertise-Comptable et de  
Commissariat aux Comptes.**

**Olivier CORTET,**

**Commissaire aux Comptes associé.**

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2022 12			Exercice N-1 31/12/2021 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	26 265	15 249	11 016	4 464	6 552	146.76
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	<b>Immobilisations financières (1)</b>						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	1 413		1 413	1 400	14	0.96
	Prêts						
	Autres						
	<b>Total I</b>	<b>27 678</b>	<b>15 249</b>	<b>12 429</b>	<b>5 864</b>	<b>6 565</b>	<b>111.96</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	<b>Créances (2)</b>						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	5 541		5 541	6 303	762	12.09
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	42 703		42 703	47 985	5 282	11.01
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	86 245		86 245	82 559	3 686	4.47
	Charges constatées d'avance (2)	2 087		2 087	2 601	514	19.78
	<b>Total II</b>	<b>136 575</b>		<b>136 575</b>	<b>139 447</b>	<b>2 872</b>	<b>2.06</b>
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>164 254</b>	<b>15 249</b>	<b>149 004</b>	<b>145 311</b>	<b>3 693</b>	<b>2.54</b>

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2022	Exercice N-1 31/12/2021	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	92 689	105 957	13 268	12.52
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	1 827	13 268	15 095	113.77
	Situation nette (sous total)	94 516	92 689	1 827	1.97
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	94 516	92 689	1 827	1.97
PROVISIONS	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques		1 805	1 805	100.00
	Provisions pour charges				
	Total III		1 805	1 805	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	11 457	5 193	6 264	120.62
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	43 032	45 624	2 592	5.68
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	Total IV	54 489	50 817	3 672	7.23
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	149 004	145 311	3 693	2.54

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2022	12	31/12/2021	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Cotisations	1 140		1 170		30	2.56
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	222 184		208 495		13 690	6.57
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	125 204		136 363		11 159	8.18
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 060		14 684		2 376	16.18
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	266		0		265	NS
<b>Total I</b>	<b>365 854</b>		<b>360 712</b>		<b>5 142</b>	<b>1.43</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	95 064		102 856		7 792	7.58
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	3 815		4 982		1 167	23.42
Salaires et traitements	217 015		223 312		6 297	2.82
Charges sociales	55 070		50 951		4 119	8.08
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 966		2 854		888	31.11
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	153		407		254	62.45
<b>Total II</b>	<b>373 083</b>		<b>385 362</b>		<b>12 279</b>	<b>3.19</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>7 229</b>		<b>24 650</b>		<b>17 421</b>	<b>70.67</b>

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2022 12	31/12/2021 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
De participation	919	387	532	137.39
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total III</b>	<b>919</b>	<b>387</b>	<b>532</b>	<b>137.39</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total IV</b>				
<b>2. Résultat financier (III-IV)</b>	<b>919</b>	<b>387</b>	<b>532</b>	<b>137.39</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)</b>	<b>6 309</b>	<b>24 262</b>	<b>17 953</b>	<b>73.99</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion	9 801	13 364	3 563	26.66
Sur opérations en capital	4 300	1 124	3 176	282.54
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>Total V</b>	<b>14 101</b>	<b>14 488</b>	<b>387</b>	<b>2.67</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	4 159	3 493	666	19.06
Sur opérations en capital	1 805		1 805	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
<b>Total VI</b>	<b>5 964</b>	<b>3 493</b>	<b>2 471</b>	<b>70.74</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V-VI)</b>	<b>8 136</b>	<b>10 994</b>	<b>2 858</b>	<b>26.00</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
<b>Total des produits (I+III+V)</b>	<b>380 874</b>	<b>375 587</b>	<b>5 287</b>	<b>1.41</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>379 047</b>	<b>388 855</b>	<b>9 807</b>	<b>2.52</b>
<b>5. EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 827</b>	<b>13 268</b>	<b>15 095</b>	<b>113.77</b>

# **JEUX ET MERVEILLES**

**241 Avenue de Verdun**

**18300 SANCERRE**

---

## **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2022**

Aux Adhérents,

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

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

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

### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

#### **Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

**Fait à MENETOU-SALON, le 10 Mars 2023,**

**Cabinet Olivier CORTET,**

**Société d'Expertise-Comptable et de  
Commissariat aux Comptes.**

**Olivier CORTET,**

**Commissaire aux Comptes associé.**

