

WAGRAM AUDIT

COMMISSAIRES AUX COMPTES

•
141 avenue de Wagram
75017 PARIS

Fondation La Cause

69 avenue Ernest Jolly

78955 CARRIERES SOUS POISSY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Société à responsabilité limitée au capital de 15 244,90 €

Siret n° 421.228.735.00013 - Code NAF 6920 Z

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE PARIS

Fondation La Cause

69 avenue Ernest Jolly

78955 CARRIERES SOUS POISSY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres du Conseil d'Administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Fondation La Cause 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 la Fondation 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.

MCG

Indépendance

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

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC N° 2022-02

Justification des appréciations

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

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

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au Conseil d'Administration.

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 la Fondation 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 Fondation ou de cesser son activité.

MCG

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

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 Fondation.

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 la Fondation 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

MCG

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 Paris,
Le 2 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes



Marie-Catherine GERVAIS
Pour WAGRAM AUDIT

Bilan Fondation

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | Variation |
|---|--|----------------|------------------|--|------------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| Frais d'établissement (I) | | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais de développement | | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques droits similaires | 30 226 | 12 410 | 17 816 | 24 413 | - 6 597 |
| Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | 300 000 | | 300 000 | 300 000 | |
| Constructions | 1 360 265 | 418 527 | 941 738 | 973 699 | - 31 961 |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 123 084 | 108 412 | 14 672 | 19 491 | - 4 819 |
| Immobilisations corpor. en cours, avances et acomptes | | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 400 170 | 64 679 | 335 491 | 335 491 | |
| Prêts | 1 250 | | 1 250 | 2 900 | - 1 650 |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| TOTAL (II) | 2 214 996 | 604 028 | 1 610 967 | 1 655 994 | - 45 027 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | | |
| Stocks et en-cours | 167 448 | 99 753 | 67 696 | 77 559 | - 9 863 |
| Créances | | | | | |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés | 9 003 | | 9 003 | 11 131 | - 2 128 |
| . Créances reçues par legs ou donations | | | | | |
| . Autres créances | 44 151 | | 44 151 | 329 977 | - 285 826 |
| Charges constatées d'avance | 6 725 | | 6 725 | 3 749 | 2 976 |
| Valeurs mobilières de placement | 2 001 129 | 9 417 | 1 991 712 | 1 782 463 | 209 249 |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | | |
| Disponibilités | 174 885 | | 174 885 | 259 336 | - 84 451 |
| TOTAL (III) | 2 403 341 | 109 169 | 2 294 171 | 2 464 214 | - 170 043 |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | |
| Ecarts de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI) | | | | | |
| TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI) | 4 618 336 | 713 198 | 3 905 139 | 4 120 209 | - 215 070 |

Bilan Fondation(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | Variation |
|---|---|---|------------------|
| FONDS PROPRES | | | |
| Fonds propres sans droit de reprise | | | |
| . Fonds propres statutaires | 1 600 000 | 1 600 000 | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | |
| . Fonds statutaires | | | |
| . Fonds propres complémentaires | | | |
| Ecart de réévaluation | | | |
| Réserves | | | |
| . Réserves statutaires ou contractuelles | | | |
| . Réserves pour projet de l'entité | 200 000 | 200 000 | |
| . Autres | 1 375 099 | 1 375 099 | |
| Report à nouveau | 698 192 | 671 101 | 27 091 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -218 361 | 27 091 | - 245 452 |
| Situation nette (sous total) | 3 654 930 | 3 873 291 | - 218 361 |
| Fonds propres consommables | | | |
| Subventions d'investissement | | | |
| Provisions réglementées | | | |
| TOTAL (I) | 3 654 930 | 3 873 291 | - 218 361 |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS | | | |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | |
| Fonds dédiés | 127 464 | 130 987 | - 3 523 |
| TOTAL (II) | 127 464 | 130 987 | - 3 523 |
| PROVISIONS | | | |
| Provisions pour risques | | | |
| Provisions pour charges | 4 864 | 4 040 | 824 |
| TOTAL (III) | 4 864 | 4 040 | 824 |
| DETTES | | | |
| Emprunts obligataires et assimilés | | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | | | |
| Emprunts et dettes financières diverses | 1 110 | 1 170 | - 60 |
| Instruments financiers à terme | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 47 269 | 37 515 | 9 754 |
| Dettes des legs ou donations | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 62 627 | 65 675 | - 3 048 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 73 | 1 423 | - 1 350 |
| Produits constatés d'avance | 6 801 | 6 107 | 694 |
| TOTAL (IV) | 117 881 | 111 890 | 5 991 |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V) | 3 905 139 | 4 120 209 | - 215 070 |
| ENGAGEMENTS REÇUS | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | |

Compte de résultat Fondation

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | Variation | % |
|--|---|---|------------------|---------------|
| | Total | Total | | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | | | | |
| Cotisations | | | | |
| Ventes de biens et services | | | | |
| . Ventes de biens | 34 410 | 27 849 | 6 561 | 23,56 |
| . dont ventes de dons en nature | | | | |
| . Ventes de prestations de services | 111 729 | 96 515 | 15 214 | 15,76 |
| . dont parrainages | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | |
| . Concours publics et subventions d'exploitation | | | | |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation | | | | |
| consomptible | | | | |
| . Ressources liées à la générosité du public | | | | |
| . Dons manuels | 541 165 | 408 833 | 132 332 | 32,37 |
| . Mécénats | | | | |
| . Legs, donations et assurances-vie | 60 246 | 428 938 | - 368 692 | -85,95 |
| . Contributions financières | | | | |
| Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions | 95 387 | 81 044 | 14 343 | 17,70 |
| Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles | | | | |
| Utilisations des fonds dédiés | 80 464 | 163 882 | - 83 418 | -50,90 |
| Autres produits | 14 | 313 | - 299 | -95,53 |
| Total des produits d'exploitation (I) | 923 415 | 1 207 374 | - 283 959 | -23,52 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | | | | |
| Achats de marchandises | 31 408 | 41 840 | - 10 432 | -24,93 |
| Variations stocks | 1 458 | -18 386 | 19 844 | 107,93 |
| Autres achats et charges externes | 283 018 | 215 275 | 67 743 | 31,47 |
| Aides financières | 284 440 | 299 763 | - 15 323 | -5,11 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 32 300 | 55 733 | - 23 433 | -42,05 |
| Salaires et traitements | 250 003 | 309 617 | - 59 614 | -19,25 |
| Cotisations sociales | 115 996 | 112 490 | 3 506 | 3,12 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 144 700 | 134 553 | 10 147 | 7,54 |
| Dotations aux provisions | 4 864 | 4 040 | 824 | 20,40 |
| Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées | | | | |
| Reports en fonds dédiés | 52 486 | 78 718 | - 26 232 | -33,32 |
| Autres charges | 3 885 | 6 561 | - 2 676 | -40,79 |
| Total des charges d'exploitation (II) | 1 204 558 | 1 240 205 | - 35 647 | -2,87 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II) | -281 144 | -32 831 | - 248 313 | 756,34 |
| PRODUITS FINANCIERS | | | | |
| De participation | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | 15 419 | 17 046 | - 1 627 | -9,54 |
| Autres intérêts et produits assimilés | 44 787 | 52 256 | - 7 469 | -14,29 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | 76 703 | 72 224 | 4 479 | 6,20 |
| Différences positives de change | 19 | 27 | - 8 | -29,63 |
| Produits des immobilisations financières cédées | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | | | |
| Total des produits financiers (III) | 136 928 | 141 553 | - 4 625 | -3,27 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | 74 096 | 76 703 | - 2 607 | -3,40 |

| | Exercice clos le 31/12/2025 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2024 (12 mois) | Variation | % |
|--|---|---|------------------|----------------|
| | Total | Total | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | 50 | 76 | - 26 | -34,21 |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | | | |
| Total des charges financières (IV) | 74 146 | 76 779 | - 2 633 | -3,43 |
| RESULTAT FINANCIER (III – IV) | 62 782 | 64 774 | - 1 992 | -3,08 |
| RÉSULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV) | -218 361 | 31 943 | - 250 304 | -783,60 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | | 158 | - 158 | -100 |
| Total des produits exceptionnels (V) | | 158 | - 158 | -100 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | | 5 010 | - 5 010 | -100 |
| Total des charges exceptionnelles (VI) | | 5 010 | - 5 010 | -100 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | -4 852 | 4 852 | -100 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VIII) | | | | |
| Total des produits (I + III + IV) | 1 060 343 | 1 349 085 | - 288 742 | -21,40 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 1 278 704 | 1 321 994 | - 43 290 | -3,27 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -218 361 | 27 091 | - 245 452 | -906,03 |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Dons en nature | 92 925 | 83 030 | 9 895 | 11,92 |
| Prestations en nature | | | | |
| Bénévolats | | | | |
| Total | 92 925 | 83 030 | 9 895 | 11,92 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | |
| Secours en nature | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Personnel bénévole | 92 925 | 83 030 | 9 895 | 11,92 |
| Total | 92 925 | 83 030 | 9 895 | 11,92 |

Annexes Fondations

PREAMBULE

Fondation LA CAUSE

La Fondation La Cause, depuis sa création il y a plus de 100 ans, puise son inspiration dans l'appel à servir et à aimer adressé par le Christ. C'est de sa Parole qu'elle reçoit aujourd'hui comme hier son enthousiasme et son énergie. C'est de cette Parole que découle son projet, qui s'adresse à tous, sans condition d'appartenance à une communauté.

Depuis l'origine, La Cause est restée fidèle à sa vocation propre qui est de soutenir les plus fragiles, de favoriser la rencontre et le partage, d'aider à structurer la vie familiale, de lutter contre l'isolement des personnes, sans tenir compte de leurs origines ou de leurs convictions

C'est appuyée sur ces principes que la Fondation La Cause, reconnue d'utilité publique, entend mettre en œuvre l'objet social défini dans ses statuts : « Créer, promouvoir et développer, dans l'esprit évangélique et social de la Réforme, toutes activités sociales, éducatives et culturelles au service de toutes personnes, notamment de celles en situation de précarité morale ou matérielle, soit directement soit indirectement, en associant d'autres organismes à la réalisation de ses actions.

Son projet repose sur les axes stratégiques suivants, qui seront déclinés en plan d'action pour les prochaines années :

- 1- Pour lutter contre la solitude et la pauvreté relationnelle qui fragilisent les personnes
- 2- Pour procurer aux enfants un cadre où ils pourront grandir et s'épanouir
- 3- Pour mettre en place des actions de solidarité et de développement auprès d'orphelinat de divers pays
- 4- Pour aider les personnes handicapées sensorielles à sortir de l'isolement dont elles souffrent et dont le nombre grandit avec l'espérance de vie
- 5- En recourant aux moyens de communication numériques d'aujourd'hui

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2024 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 3 905 138,77 €.

Le résultat net comptable est un déficit de 218 361,13 €.

PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- > continuité de l'exploitation
- > permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06
- > indépendance des exercices

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

Changement de réglementation comptable

Le règlement de l'Autorité des normes comptables n°2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, s'applique à toute entité soumise aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan comptable général, est applicable obligatoirement aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ce règlement a notamment pour effet:

- l'introduction de la nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel ;
- la suppression de la technique du transfert de charges ;
- la modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers ;
- l'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe.

Ce nouveau règlement n'a pas entraîné de changement significatif dans les méthodes comptables appliquées par la fondation LA CAUSE.

Le cas échéant, les impacts liés à la première application du règlement ANC n°2022-02 ont été analysés conformément aux dispositions prévues par l'ANC et sont sans incidence significative sur la présentation des comptes annuels.

PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

Amortissement et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type | Durée |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques | de 03 à 05 ans |
| Agencements, aménagements des terrains | de 06 à 20 ans |
| Constructions | de 10 à 50 ans |
| Agencement des constructions | de 05 à 10 ans |
| Matériel et outillage industriels | 03 ans |
| Agencements, aménagements, installations | de 05 à 20 ans |
| Matériel de transport | 05 ans |
| Matériel de bureau et informatique | de 01 à 04 ans |
| Mobilier | de 01 à 05 ans |

Stocks :

Le coût des stocks comprend tous les coûts d'acquisition, de transformation et autres coûts encourus pour amener les stocks à l'endroit et dans l'état où ils se trouvent.

La valeur brute des éléments fongibles du stock est déterminée selon la méthode du dernier prix d'achat.

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Afin d'aligner la valorisation du stock de livres sur le marché du livre chrétien, la direction a appliqué une dépréciation à hauteur de 100% sur les collections (hors collections permanentes) de plus de 5 ans.

Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

Le montant inscrit en provision risques et charges ne concerne que la provision Indemnité de Fin de Carrière.

Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

La Fondation a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Ils sont évalués à la somme de 4 864,12€ au 31 décembre 2025.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode prospective (méthodes des unités de crédit projetées)
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ à l'initiative du salarié
- l'âge de départ légale à la retraite
- le taux moyen d'augmentation des salaires : 1%
- le taux d'actualisation retenu : 3.96%
- le taux moyen des charges sociales : 50%

Contributions volontaires :

Conformément au règlement comptable CRC 99-01, les contributions volontaires ont fait l'objet d'une valorisation dans les conditions suivantes :

Les contributions en travail sont valorisées aux tarifs du Salaire minimum interprofessionnel de croissance (Smic) en cours au 31/12/2025.

Les heures valorisées pour l'année 2025 tiennent compte de l'ensemble des activités de la Fondation.

Le montant total des heures pour l'année 2025 est de 7 822 heures.

Soit 7 822 heures x 11.88 € = 92 925.36 €

Montant de la contribution pour l'année en cours s'élève à 92 925.36€

Les contributions en biens et services sont valorisées pour leur coût réel soit au prix de marché. Par prudence les coûts minima ont été retenus.

Annexes Fondations (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Immobilisations

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 30 226 | | | 30 226 |
| Immobilisations corporelles | 1 781 779 | 1 571 | | 1 783 349 |
| Immobilisations financières | 403 070 | | 1 650 | 401 420 |
| TOTAL | 2 215 075 | 1 571 | 1 650 | 2 214 995 |

Amortissements

| Immobilisations amortissables | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--|----------------|---------------|------------|----------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| Fonds commercial | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | 5 813 | 6 597 | | 12 410 |
| TOTAL I | 5 813 | 6 597 | | 12 410 |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| sur sol propre | 359 514 | 26 100 | | 385 614 |
| sur sol d'autrui | | | | |
| Installations générales, agencements | 27 051 | 5 861 | | 32 912 |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels | 2 189 | | | 2 189 |
| Autres immobilisations corporelles | | | | |
| Installations générales, agencements divers | 21 020 | 1 837 | | 22 857 |
| Matériel de transport | 43 155 | | | 43 155 |
| Matériel de bureau et informatique | 35 659 | 4 553 | | 40 211 |
| Emballage récupérables et divers | | | | |
| TOTAL II | 488 588 | 38 351 | | 526 938 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 494 401 | 44 948 | | 539 348 |

Etats des stocks

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--------------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Marchandises | 168 906 | | 1 458 | 167 448 |
| Matières premières | | | | |
| TOTAL | 168 906 | | 1 458 | 167 448 |

Etat des créances et charges constatées d'avance

| Créances | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'un an |
|--|----------------|------------------------|--------------------------|
| Créances de l'actif immobilisé : | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | |
| Prêts | 1 250 | 1 250 | |
| Autres créances | 335 491 | 335 491 | |
| Créances de l'actif circulant: | | | |
| Créances usagers | 45 951 | 45 951 | |
| Autres créances | 5 858 | 5 858 | |
| Charges constatées d'avance | 6 725 | 6 725 | |
| TOTAL | 395 275 | 395 275 | |

Etat des produits à recevoir

| Produits à recevoir | Montant |
|---|--------------|
| Participations ou immobilisations financières | |
| Produits d'exploitation | 3 198 |
| Subventions/financements | |
| Autres produits à recevoir | 2 865 |
| TOTAL | 6 063 |

Etat des provisions pour dépréciation des éléments de l'actif

| Nature des dépréciations | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Stocks et en-cours | 91 347 | 99 753 | 91 347 | 99 753 |
| Comptes de tiers | | | | |
| Comptes financiers | 64 679 | 64 679 | 64 679 | 64 679 |
| TOTAL | 156 026 | 164 432 | 156 026 | 164 432 |

Etat des valeurs mobilières de placement

| Valeurs mobilières de placement | Val. comptable | Val. à la clôture | +Value latente | -Value latente |
|---------------------------------|------------------|-------------------|----------------|----------------|
| Titres BNP | 692 592 | 683 109 | | 9 417 |
| DAT | 862 780 | 862 780 | | |
| CAT | 445 823 | 445 823 | | |
| TOTAL | 2 001 195 | 1 991 712 | | 9 417 |

La moins-value latente a été constatée comptablement par voie de provision

Annexes Fondations (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Fonds propres

| Variation des fonds propres | A l'ouverture | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou Consommation | A la clôture |
|--|------------------|-------------------------|---------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 1 600 000 | | | | 1 600 000 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Réserves | 1 575 099 | | | | 1 575 099 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Report à nouveau | 671 101 | | 27 091 | | 698 192 |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 27 091 | 27 091 | | 218 361 | -218 361 |
| Dont générosité du public | | 83 797 | | | |
| Situation nette | 3 873 291 | 27 091 | 27 091 | 218 361 | 3 654 930 |
| Situation nette dont générosité du public | | 83 797 | | -148 276 | |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| Dont générosité du public | | | | | |
| TOTAL | 3 873 291 | 27 091 | 27 091 | 218 361 | 3 654 930 |
| TOTAL dont générosité du public | | 83 797 | | -148 276 | |

Les fonds propres statutaires s'élèvent à 1 600 000€ et sont constitués des actifs de dotation apportés lors de la création de la Fondation.

Ces actifs constitutifs sont composés de :

- La maison située au 69 rue Ernest Joly à Carrières-Sous-Poissy et siège de la fondation pour 1 000 000€ (valeur nette comptable de 665 000€ après amortissement de 335 000€ au 31/12/2025)
- Du terrain au 69 rue Ernest Joly à Carrières-Sous-Poissy (rattaché à la maison) pour 300 000€ (valeur nette comptable de 300 000€, les terrains n'étant pas des actifs amortissables)
- Du studio Kordia situé à l'angle de l'avenue de l'Europe et de l'avenue Ernest Joly à Carrières-Sous-Poissy pour 300 000€ (acquis 305 000€ dont 6 013€ de frais de notaire ; valeur nette comptable 255 766€ après amortissements de 43 220€ au 31/12/2025), ce studio acquis le 26 janvier 2018 intègre la dotation en substitution du portefeuille de valeurs mobilières pour 300 000€ qui étaient dans la dotation initiale. Cette substitution a fait l'objet de l'autorisation de la Préfecture des Yvelines le 06 juin 2018.

Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentations Dotations de l'exercice | Diminution Reprises de l'exercice | A la clôture |
|---|---------------|---|---|--------------|
| Provisions pour investissement | | | | |
| Amortissements dérogatoires | | | | |
| Autres provisions réglementées | | | | |
| TOTAL (I) | | | | |
| Provisions pour litiges | | | | |
| Provisions pour garanties aux clients | | | | |
| Provisions pour pertes sur marchés à terme | | | | |
| Provisions pour amendes et pénalités | | | | |
| Provisions pour pensions obligatoires similaires | | | | |
| Provisions pour impôts | | | | |
| Provisions pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| Provisions pour gros entretiens et grandes révisions | | | | |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| Autres provisions pour risques et charges | 4 040 | 4 867 | 4 040 | 4 864 |
| TOTAL (II) | 4 040 | 4 867 | 4 040 | 4 864 |
| TOTAL GENERAL (I+II) | 4 040 | 4 867 | 4 040 | 4 864 |
| Dont dotations et reprises | | | | |
| - d'exploitation | | 4 864 | 4 040 | |
| - financières | | | | |
| - exceptionnelles | | | | |

Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------|----------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | 1 110 | 1 110 | | |
| Fournisseurs | 47 269 | 47 269 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 62 627 | 62 627 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 73 | 73 | | |
| Produits constatés d'avance | 6 801 | 6 801 | | |
| TOTAL | 117 881 | 117 881 | | |

Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer | Montant |
|---|---------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 32 723 |
| Dettes fiscales et sociales | 36 762 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 69 486 |

Annexes Fondations (suite)

AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

| | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|--|
| Cadres | 5 | |
| Non cadres | 1 | |
| TOTAL | 6 | 0 |

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 600.00 € HT.

Annexes Fondations (suite)

AUTRES ANNEXES POUR LES FONDATIONS FAISANT APPEL A LA GENEROSITE DU PUBLIC

Compte de résultat par origine et par destination

| A-PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION | EXERCICE N TOTAL | EXERCICE N Dont générosité du public | EXERCICE N-1 TOTAL | EXERCICE N-1 Dont générosité du public |
|---|---------------------|---|--------------------------|--|
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1-PRODUITS LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | | | | |
| 1.2 Donc, legs et mécénats | | | | |
| - Dons manuels | 541 164 | 541 164 | 408 833 | 408 833 |
| - Legs, donations et assurances-vie | 60 246 | 60 246 | 428 938 | 428 938 |
| - Mécénat | | | | |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | 1 123 | 1 123 | 2 967 | 2 967 |
| 2-PRODUITS NON LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | | | | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | | | | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | 205 255 | | 196 625 | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | | | | |
| 3-SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS | | | | |
| 4-REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 172 090 | | 147 840 | |
| 5-UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 80 465 | 80 465 | 163 882 | 163 882 |
| TOTAL | 1 060 343 | 682 998 | 1 349 084 | 1 004 620 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1-MISSIONS SOCIALES | | | | |
| 1.1 Réalisées en France | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | 241 540 | 241 540 | 206 068 | 206 068 |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | | | | |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | 30 093 | 30 093 | 116 962 | 116 962 |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France | 284 219 | 284 219 | 297 897 | 297 897 |
| 2-FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 52 723 | 52 723 | 31 779 | 31 779 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | | | |
| 3-FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 393 983 | 170 213 | 418 479 | 189 416 |
| 4-DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | 223 660 | | 172 090 | |
| 5-IMPOTS SUR LES BENEFICES | | | | |
| 6-REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | 52 486 | 52 486 | 78 718 | 78 718 |
| TOTAL | 1 278 704 | 831 274 | 1 321 993 | 920 823 |
| EXCEDENT OU DEFICIT | -218 361 | - 148 276 | 27 091 | 83 797 |

Un changement de méthode de calcul des frais de fonctionnement (§4) a été pratiqué sur l'exercice 2025.

Jusqu'au 31/12/2024, les frais de fonctionnement imputés sur la colonne « Générosité du Public » correspondaient à la valeur des « dons non affectés » comptabilisés en produits.

A compter du 01/01/2025, ces frais sont pris en compte pour leur montant réel et déterminés selon des clés de répartition par activités.

| B – CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | EXERCICE N TOTAL | EXERCICE N Dont générosité du public | EXERCICE N-1 TOTAL | EXERCICE N-1 Dont générosité du public |
|--|-----------------------------|---|-----------------------------------|---|
| PRODUITS PAR ORIGINE | | | | |
| 1-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENROSITE DU PUBLIC | | | | |
| Bénévolat | 92 925 | 92 925 | 83 029 | 83 029 |
| Prestations en nature | | | | |
| Donc en nature | | | | |
| 2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | | | |
| 3-CONCOURS PUBLICS EN NATURE | | | | |
| Prestations en nature | | | | |
| Donc en nature | | | | |
| TOTAL | 92 925 | 92 925 | 83 029 | 83 029 |
| CHARGES PAR DESTINATION | | | | |
| 1-MISSIONS SOCIALES | | | | |
| Réalisées en France | 92 925 | 92 925 | 83 029 | 83 029 |
| Réalisées à l'étranger | | | | |
| 2-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS | | | | |
| 3-CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT | | | | |
| TOTAL | 92 925 | 92 925 | 83 029 | 83 029 |

Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public :

| EMPLOIS PAR DESTINATION | Exercice N | Exercice N-1 |
|--|------------|--------------|
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | |
| 1 - MISSIONS SOCIALES | | |
| 1.1 Réalisées en France | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | 241 540 | 206 068 |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger | | |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | | |
| - Actions réalisées par l'organisme | 30 093 | 116 962 |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger | 284 219 | 297 897 |
| 2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 52 723 | 31 779 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | | |
| 3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT | 170 213 | 189 416 |
| TOTAL DES EMPLOIS | 778 788 | 842 122 |
| 4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | | |
| 5 - REPORTS EN FONDS DEDIES DE L'EXERCICE | 52 486 | 78 718 |
| EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | 0 | 83 797 |
| TOTAL | 52 486 | 162 515 |

| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|------------|--------------|
| EMPLOIS DE L'EXERCICE | | |
| 1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES | | |
| Réalisées en France | 92 925 | 83 030 |
| Réalisées à l'étranger | | |

| RESSOURCES PAR ORIGINE | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|------------|--------------|
| RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| 1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | | |
| 1.2 Dons, legs et mécénats | | |
| - Dons manuel | 541 164 | 408 833 |
| - Legs, donations et assurances-vie | 60 246 | 428 938 |
| - Mécénats | | |
| 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public | 1 123 | 2 967 |
| TOTAL DES RESSOURCES | 602 533 | 840 738 |
| 2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS | | |
| 3 - UTILISATION DES FONDS DEDIES ANTERIEURS | 80 465 | 163 882 |
| DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE | | |
| TOTAL | 80 465 | 163 882 |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | | |
| (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public | | |
| (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice | | |
| RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEDIES) | | |
| RESSOURCES DE L'EXERCICE | | |
| 1- CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | | |
| - Bénévolat | 92 925 | 83 030 |
| - Prestations en nature | | |
| - Donc en nature | | |
| TOTAL | 92 925 | 83 030 |

| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|------------|--------------|
| FONDS DEDIES LIES A LA GENERODITE DU PUBLIC EN DEBUT EXERCICE | 130 987 | 166 636 |
| (-) Utilisation | 78 718 | 163 882 |
| (+) Report | 52 486 | 78 718 |
| (+) Fonds versés en janvier 2025 | 22 708 | 49 515 |
| FONDS DEDIES LIES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE | 127 464 | 130 987 |