

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31.12.2025

DECLIC AVENIR

Fonds de dotation

5 A quai Finkmatt

67000 STRASBOURG

Fonds de dotation régi par les articles 140 et 141 de la loi du 04 août 2008

Parution au Journal Officiel du 26 décembre 2009

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31.12.2025

Aux membres du conseil d'administration du fonds de dotation,

Opinion

En exécution de la mission de commissaire aux comptes qui nous a été confiée par le conseil d'administration de votre fonds de dotation, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de DECLIC AVENIR 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de Commerce et par le Code de Déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 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 le point suivant exposé dans la note « Changement de méthode comptable » de l'annexe des comptes annuels qui expose les modalités et l'impact de la première application des règlements de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 et n°2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers.

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 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.

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.

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 les documents mis à la disposition des membres du conseil d'administration du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation, 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 Colmar, le 21 mai 2026

LE COMMISSAIRE AUX COMPTES

FIBA BRICOLA AUDIT

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Schaegis', with a large, stylized loop at the beginning.

Julien SCHAEGIS

*Membre de la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes de Colmar*

| Actif | | Au 31/12/2025 | | | Au 31/12/2024 |
|---|---|---|-----------------|-------------|---------------|
| | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | Montant net |
| Frais d'établissement (I) | | | | | |
| Actif immobilisé | mmobilisations incorporelles | Frais de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes TOTAL | | | |
| | mmobilisations corporelles | Terrains Constructions Installations techniques, mat. et outillage industriels Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes TOTAL | | | |
| | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| | mmobilisations financières ⁽²⁾ | Participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières TOTAL | | | |
| | Total (II) | | | | |
| Actif circulant | Stocks et en cours | | | | |
| | Créances ⁽³⁾ | Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres créances Charges constatées d'avance TOTAL | | | |
| | Divers | Instruments financiers à terme et jetons détenus Disponibilités | 157 233 | 157 233 | 166 131 |
| Total (III) | | 157 233 | | 157 233 | 166 131 |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | |
| Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI) | | | | | |
| TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI) | | 157 233 | | 157 233 | 166 131 |
| Renvois | (1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

FIBA
Commissaires aux Comptes

| Passif | | Au 31/12/2025 | Au 31/12/2024 |
|--|---|---------------|---------------|
| Fonds propres | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | 50 000 | 50 000 |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | |
| | Autres réserves | | |
| | Report à nouveau | 94 205 | 98 536 |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | -10 294 | -4 330 |
| | Situation nette (sous-total) | 133 911 | 144 205 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| Total (I) | | 133 911 | 144 205 |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| Total (I bis) | | | |
| Fonds reportés et dédiés | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | |
| | Fonds dédiés | | |
| Total (II) | | | |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| Total (III) | | | |
| Dettes | Emprunts obligataires et assimilés | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾ | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾ | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 1 404 | 1 404 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 21 918 | 20 522 |
| | Produits constatés d'avance | | |
| Total (IV) | | 23 322 | 21 926 |
| Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) | | | |
| TOTAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | | 157 233 | 166 131 |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques (2) Dont emprunts participatifs | | |

| | | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois |
|---|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | | |
| | Ventes de biens et services | | |
| | Ventes de biens <i>dont ventes de dons en nature</i> | | |
| | Ventes de prestations de service <i>dont parrainages</i> | | |
| | Produits de tiers financeurs | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | 40 000 | 47 000 |
| | <i>Dons manuels</i> | 40 000 | 47 000 |
| | <i>Mécénats</i> | | |
| | <i>Legs, donations et assurances-vie</i> | | |
| | Contributions financières | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | | |
| TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) | | 40 000 | 47 000 |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 2 339 | 2 120 |
| | Aides financières | 49 650 | 51 500 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| | Salaires | | |
| | Cotisations sociales | | |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | | |
| TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II) | | 51 989 | 53 620 |
| 1. Résultat d'exploitation (I-II) | | -11 989 | -6 620 |
| Produits financiers | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | 1 695 | 2 289 |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III) | | 1 695 | 2 289 |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (IV) | | | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | | 1 695 | 2 289 |
| 3. Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV) | | -10 294 | -4 330 |

| | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois |
|---|---|---|
| Produits exceptionnels (V) Total | | |
| Charges exceptionnelles (VI) Total | | |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | |
| Participation des salariés aux résultats (VII) Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| Total des produits (I + III + V) | 41 695 | 49 289 |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | 51 989 | 53 620 |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | -10 294 | -4 330 |
| Évaluation des contributions volontaires en nature | | |
| Contributions volontaires en nature Dons en nature Prestations en nature Bénévolat Total | | |
| Charges des contributions volontaires en nature Secours en nature Mises à disposition gratuite de biens Prestations en nature Personnel bénévole Total | | |

FIBA
Commissaires aux Comptes

1. Descriptions de l'entité

1.1. Objet social

Les fonds de dotation Déclic Avenir a été créé le 27 novembre 2009 par des entrepreneurs alsaciens. L'objectif de Déclic Avenir est de faciliter l'accès à des jeunes en difficulté financière aux études primaires, secondaires et supérieurs, et de leur apporter, de manière générale, un soutien financier et éducatif.

1.2. Moyens mis en œuvre

Déclic Avenir attribue des bourses pour la prise en charges des frais de scolarité, études ou frais annexes (logement, etc...)

2. Principes et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et des règlements ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général, et N°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non-lucratif (en tenant compte de tous les règlements les modifiant à ce jour dans leurs versions consolidées).

L'entité ne déroge pas aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Les contributions volontaires en nature sont des contributions en travail et correspondent aux temps passés par la Présidente et les membres du conseil d'administration.

Les contributions volontaires en nature ne constituant pas des éléments essentiels à la compréhension de l'activité du fonds de dotations, elles n'ont pas fait l'objet d'une comptabilisation et d'une présentation au pied du compte de résultat.

Changement de méthode comptable :

Pour les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025, le fonds de dotation a appliqué pour la première fois les règlements ANC 2022-06 et 2023-03 relatifs à la modernisation des états financiers. Cette première application constitue un changement de méthode comptable en raison d'une évolution réglementaire. Compte tenu des rubriques et comptes utilisés, cette application n'entraîne pas d'incidences financières ni de changements significatifs de présentation.

Information(s) d'importance significative nécessaire(s) à la bonne compréhension des comptes annuels qui ne serait pas détaillée par ailleurs dans l'annexe :

Aucun évènement ni fait significatif ne sont survenus au cours de l'exercice.

FIBA
Commissaires aux Comptes

3. Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

3.1. Informations relatives aux postes du bilan

3.1.1. État des échéances des dettes à la clôture de l'exercice

| Dettes^(a) | Montant brut | Échéance à un an au plus | Échéance à plus d'un an et cinq ans au plus | Échéance à plus de cinq ans |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------|--|------------------------------------|
| Emprunts et dettes assimilées | - | - | - | - |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 1 404 | 1 404 | - | - |
| Autres dettes | 21 918 | 21 918 | - | - |
| Produits constatés d'avance | - | - | - | - |
| TOTAL | 23 322 | 23 322 | - | - |

(a) À développer si nécessaire.

3.1.2. Fonds associatifs

| | À l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | | Augmentation | |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| | Montant | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public |
| Fonds propres sans droit de reprise | 50 000 | - | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - | - | - |
| Écarts de réévaluation | - | | | - | |
| Réserves | - | - | - | - | |
| Report à nouveau | 98 536 | - | - | - | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -4 330 | - | - | 4 330 | - |
| Dotations consommables | - | - | - | - | - |
| Subventions d'investissement | - | | | - | |
| Provisions réglementées | - | | | - | |
| TOTAL | 144 205 | - | - | 4 330 | - |

FIBA
Commissaires aux Comptes

| | Diminution ou consommation | | À la clôture de l'exercice |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Montant | Dont générosité du public | Montant |
| Fonds propres sans droit de reprise | - | - | 50 000 |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - |
| Écarts de réévaluation | - | | - |
| Réserves | - | | - |
| Report à nouveau | -4 330 | | 94 205 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | -10 294 | - | -10 294 |
| Dotations consommables | - | - | - |
| Subventions d'investissement | - | | - |
| Provisions réglementées | - | | - |
| TOTAL | -14 625 | - | 133 911 |

3.2. Informations relatives aux postes de compte de résultat

3.2.1. Produits à recevoir et charges à payer au titre de l'exercice

| Produits à recevoir | Montants | Charges à payer | Montants |
|---------------------|----------|------------------------------------|--------------|
| - | - | Fournisseurs factures n. parvenues | 1 404 |
| - | - | - | - |
| - | - | - | - |
| TOTAL | - | TOTAL | 1 404 |

3.2.2. Honoraires des commissaires aux comptes

| | FIBA | - |
|---|--------------|----------|
| Honoraires afférents à la certification des comptes | 1 164 | - |
| Honoraires afférents à la certification des informations en matière de durabilité (*) | - | - |
| Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes et la certification des informations en matière de durabilité | - | - |
| TOTAL | 1 164 | - |

(*) pour les missions prévues au II de l'article L.821-54 du code de commerce.

FIBA
Commissaires aux Comptes