

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'ASSOCIATION

CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA
Association régie par la loi du 9 décembre 1905

EXERCICE CLOS LE 31/12/2025

Siège social : 9, Passage du Bureau - 75011 Paris

Association CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

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 1^{er} 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 la note « Règles et Méthodes Comptables » de l'annexe (page 23) qui expose le changement de méthodes relatif à la présentation des comptes annuels conformément au règlement ANC n° 2023-03 et n° 2022-06.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

➤ Evaluation de la participation inscrite à l'actif

L'annexe des comptes annuels expose en page 25, dans le paragraphe « Règles et méthodes comptables » dans la partie « Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement » la méthode d'évaluation de la participation inscrite au bilan.

Nous avons vérifié le bien-fondé de ces principes d'évaluation, en examinant la valorisation de la participation détenue.

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 financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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.

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.

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 Paris, le 30 mai 2026

Compagnie Fiduciaire Audit



Représentée par Jörg SCHUMACHER

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA

9 passage du Bureau
75011 PARIS

Activites des organisations religieuses

NAF : 9491Z

SIRET : 329845002 00032

COMPTE RENDU DE TRAVAUX

Mission de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du **08/04/2021**, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de l'entité **CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA** relatifs à la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 1 297 274 €
- Excédent : 119 €

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à COURBEVOIE
Le 15/04/2026

Aziliz-Marie BODIVIT
Expert-Comptable

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	336 434	223 724	112 710	132 573
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	57 930		57 930	57 930
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	56		56	56
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	394 420	223 724	170 696	190 559
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	13 985		13 985	7 626
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement	500 005		500 005	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	612 588		612 588	1 095 522
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	1 126 578		1 126 578	1 103 148
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	1 520 998	223 724	1 297 274	1 293 707

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 044 185	1 044 185
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	120 000	120 000
Report à nouveau	109 981	54 830
Excédent ou déficit de l'exercice	119	55 151
Situation nette	1 274 285	1 274 167
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 274 285	1 274 167
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	10 854	5 519
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	10 854	5 519
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 550	9 322
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 585	4 101
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		599
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	12 135	14 022
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	1 297 274	1 293 707

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Compte de résultat

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
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		
Dons manuels	446 347	490 374
Mécénats	250	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 766	229
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	448 364	490 602
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	168 763	143 758
Aides financières	155 285	168 984
Impôts, taxes et versements assimilés	5 699	5 339
Salaires	52 585	51 715
Cotisations sociales	31 894	30 469
Dotations aux amortissement et dépréciations	29 779	29 630
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	5 336	2 619
Autres charges	3 196	3 179
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	452 537	435 692
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-4 173	54 910
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 149	6 646
Reprises sur dépréciations et provisions		33 020
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	5 149	39 666

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		33 040
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		33 040
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	5 149	6 626
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	976	61 536
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		5 857
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-5 857
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	857	528
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	453 512	530 268
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	453 394	475 117
EXCÉDENT OU DÉFICIT	119	55 151

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		370 200
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		370 200
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		370 200
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		370 200

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan et Compte de résultat - Transition au Rgt 2023-03

Bilan Actif - Transition

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	336 434	223 724	112 710	132 573
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations	57 930		57 930	57 930
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	56		56	56
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	394 420	223 724	170 696	190 559
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	13 985		13 985	7 626
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement	500 005		500 005	
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	612 588		612 588	1 095 522
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	1 126 578		1 126 578	1 103 148
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	1 520 998	223 724	1 297 274	1 293 707

Bilan Passif - Transition

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	1 044 185	1 044 185
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	120 000	120 000
Report à nouveau	109 981	54 830
Excédent ou déficit de l'exercice	119	55 151
Situation nette	1 274 285	1 274 167
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	1 274 285	1 274 167
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	10 854	5 519
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III	10 854	5 519
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 550	9 322
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 585	4 101
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		599
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	12 135	14 022
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	1 297 274	1 293 707

Compte de résultat - Transition

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
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		
Dons manuels	446 347	490 374
Mécénats	250	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 766	229
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	448 364	490 602
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	168 763	143 758
Aides financières	155 285	168 984
Impôts, taxes et versements assimilés	5 699	5 339
Salaires	52 585	51 715
Cotisations sociales	31 894	30 469
Dotations aux amortissement et dépréciations	29 779	29 630
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés	5 336	2 619
Autres charges	3 196	3 179
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	452 537	435 692
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-4 173	54 910
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 149	6 646
Reprises sur dépréciations et provisions		33 020
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	5 149	39 666

Compte de résultat (suite) - Transition

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		33 040
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV		33 040
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	5 149	6 626
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	976	61 536
Produits exceptionnels V		
Charges exceptionnelles VI		5 857
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-5 857
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	857	528
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	453 512	530 268
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	453 394	475 117
EXCÉDENT OU DÉFICIT	119	55 151

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		370 200
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		370 200
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		370 200
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		370 200

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan et Compte de résultat - rgt 2018-06

Bilan Actif

(selon réglementation ANC n°2018-06)

Bilan Actif	Au 31/12/2024
Actif immobilisé	
Immobilisations incorporelles	
Frais d'établissement	
Frais de recherche et de développement	
Donations temporaires d'usufruit	
Concessions, brevets et droits similaires	
Autres immobilisations incorporelles	
Immobilisations incorporelles en cours	
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	
Terrains	
Constructions	
Installations techniques, matériel et outillages industriels	
Autres immobilisations corporelles	132 573
Immobilisations corporelles en cours	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Immobilisations financières	
Participations et créances rattachées	57 930
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Autres immobilisations financières	56
TOTAL I	190 559
Comptes de liaison	II
Actif circulant	
Stocks et encours	
Créances	
Créances clients, usagers et comptes rattachés	
Créances reçues par legs ou donations	
Autres	7 626
Valeurs mobilières de placement	
Instruments de trésorerie	
Disponibilités	1 095 522
Charges constatées d'avance	
TOTAL III	1 103 148
Frais d'émission des emprunts	IV
Primes de remboursement des obligations	V
Écarts de conversion actif	VI
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 293 707

Bilan Passif

(selon réglementation ANC n°2018-06)

Bilan Passif	31/12/2024
Fonds propres	
Fonds propres sans droit de reprise	
Fonds propres statutaires	1 044 185
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	120 000
Report à nouveau	54 830
Excédent ou déficit de l'exercice	55 151
Situation nette	1 274 167
Fonds propres consommables	
Subventions d'investissement	
Provisions règlementées	
TOTAL I	1 274 167
Comptes de liaison	II
Fonds reportés et dédiés	
Fonds reportés liés aux legs ou donations	
Fonds dédiés	5 519
TOTAL III	5 519
Provisions	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	
TOTAL IV	
Emprunts et dettes	
Emprunts obligataires et assimilés	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 322
Dettes des legs ou donations	
Dettes fiscales et sociales	4 101
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	599
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	
TOTAL V	14 022
Écarts de conversion passif	VI
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 293 707

Compte de résultat

(selon réglementation ANC n°2018-06)

Compte de résultat	31/12/2024
Produits d'exploitation	
Cotisations	
Ventes de biens et services	
Ventes de biens	
- dont ventes de dons en nature	
Ventes de prestations de services	
- dont parrainages	
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	
Dons manuels	490 374
Mécénats	
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	
Utilisations des fonds dédiés	
Autres produits	229
TOTAL I	490 602
Charges d'exploitation	
Achats de marchandises	
Variation de stocks	
Autres achats et charges externes	143 758
Aides financières	168 984
Impôts, taxes et versements assimilés	5 339
Salaires et traitements	50 678
Charges sociales	31 506
Dotations aux amortissements et dépréciations	29 630
Dotations aux provisions	
Reports en fonds dédiés	2 619
Autres charges	3 179
TOTAL II	435 692
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	54 910
Produits financiers	
Produits financiers de participation	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés	6 646
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	33 020
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL III	39 666
Charges financières	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	
Intérêts et charges assimilées	33 040
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL IV	33 040
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	6 626
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	61 536

Compte de résultat (suite)

(selon réglementation ANC n°2018-06)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	
Sur opérations en capital	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL V	
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	5 857
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
TOTAL VI	5 857
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	-5 857
Participation des salariés aux résultats	VII
Impôts sur les bénéfices	VIII
	528
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	530 268
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	475 117
EXCÉDENT OU DÉFICIT	55 151

Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	370 200
TOTAL	370 200
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	370 200
TOTAL	370 200

COMPTES ANNUELS

2025

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe

Règles et méthodes comptables

CENTRE EVANGELIQUE PHILADELPHIA

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 297 274 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 119 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

L'association cultuelle a pour dénomination : "Centre Evangélique Philadelphia".

L'Association a pour but de subvenir aux frais et à l'entretien du culte chrétien évangélique, en relation avec les Assemblées de Dieu de France.

Elle a un objet exclusivement cultuel, en application de l'article 19 de la loi du 9 décembre 1905, ce qui, au-delà de la célébration du culte, inclut :

- l'acquisition, la location, la construction, l'aménagement et l'entretien des édifices servant au culte ;
- l'entretien et la formation des ministres et autres personnes concourant à l'exercice du culte. Elle est financée principalement par des dons et plus particulièrement les dons de la quête

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

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

Faits caractéristiques

Néant

Méthode des coûts historiques

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

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions ».

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Agencements et aménagements des constructions 10 ans,
- Logiciel 3 ans,
- Matériel de bureau et informatique 3 ans,
- Mobilier de bureau 10 ans,

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

L'association détient 380 parts des 404 qui composent le capital, d'un montant de €.61 589, d'une SCI propriétaire de l'immeuble dans lequel l'activité est exercée. (SCI Centre Evangélique)

La valeur d'acquisition du local est constituée :

- du montant de l'expropriation du 26 novembre 1992, lorsque l'association a été contrainte de changer de local par la mairie de Paris, pour €. 793 735.

- augmenté de la valeur des travaux réalisés à l'époque dans le local qui se sont élevés à € 243 918

- Le montant de la quote-part de la situation nette non réévaluée de la SCI, détenu par l'association, au prorata de sa participation dans le capital, s'élève à €. 230 031.

Créances

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

Engagements en matière de départ à la retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier

Fonds dédiés et reportés

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Les fonds dédiés s'élèvent à la clôture de l'exercice à : 10 854 euros.

La rubrique " Fonds Propres sans droit de reprise" correspond au cumul des résultats comptables constatés depuis l'origine de l'association et acquis définitivement à celle-ci.

Il s'agit de l'excédent de dons reçus sans affectation à un projet autre que le projet associatif, qui sera utilisé au cours des exercices à venir et qui, d'un point de vue financier, contribue au fonds de roulement.

Lors des AGO d'approbation des comptes annuels, le résultat, hors affectation en report à nouveau, est également affecté en Fonds missionnaires, projets associatifs ou réserves projets associatifs.

Depreciations

Lorsque les prêts accordés à des églises sœurs, notamment dans le cadre de leurs projets immobiliers, présentent des risques de non recouvrement, ces risques sont couverts par une provision.

La provision est ajustée des remboursements intervenus dans l'exercice.

Bénévolat

Dans le cadre de l'association culturelle, le bénévolat a été apprécié en distinguant :

- le service rendu à l'association dans le cadre d'une démarche spirituelle, et qui se rapporte à des tâches liées au culte d'une part :

Le pasteur actuel (non salarié, car retraité) et ses collaborateurs sont tous bénévoles : Poste de pasteur fonction pastorale / Adjoints (remplacements, visites).

- le service rendu à l'association et qui, si elle n'en disposait pas, devrait aller le rechercher à l'extérieur, et donc acquitter ce montant auprès soit d'une autre association, soit auprès d'une entreprise, d'autre part.

Cette deuxième catégorie comprend les travaux de baby-sitting,

travaux de ménage, travaux de petit entretien, sonorisation, duplication de supports audio et vidéo, travaux d'informatique, rédaction d'article pour la presse dont le détail figure dans le cadre ci-dessous :

Le taux horaire, y compris les charges sociales, est fonction de la plus ou moins grande technicité des tâches. Le montant de ces temps s'élève 31 € en moyenne.

Locaux

Les locaux sont détenus par la société civile immobilière, dont les parts sont majoritairement détenus par l'association, qui les met à disposition de l'association, dans le cadre d'un commodat en cours de rédaction.

Dans ce contexte l'association prend en charge et paye l'ensemble des dépenses relatives à ce local. En 2025, elle représente environ €. 5699 (Taxe foncière).

La surface occupée représente 557 m². Valorisés au prix moyen de 30 € le m² à Paris 11e, hors charges, l'avantage en nature peut être estimé à €. 200 500. Cependant, comme les titres de l'immeuble figurent, pour l'essentiel à l'actif du bilan, ce montant n'a pas été considéré comme une contribution volontaire.

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	326 517	9 917		336 434
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	326 517	9 917		336 434
Immobilisations financières				
Participations	57 930			57 930
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	56			56
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	57 986			57 986
TOTAL GÉNÉRAL	384 503	9 917		394 420

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	9 917			9 917		
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL	9 917			9 917		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles Frais de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, droits et valeurs similaires Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillages industriels Autres immobilisations corporelles				
	193 944	29 779		223 724
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	193 944	29 779		223 724
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	193 944	29 779		223 724

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	29 779				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	29 779				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières	56		56
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
TOTAL	56		56
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	8 550	8 550		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 728	2 728		
Impôts sur les bénéfices	857	857		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	12 135	12 135		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 550	8 260
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	8 550	8 260

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Commentaires : néant

Variation des fonds dédiés - Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	À l'ouverture de l'exercice	Reports	Utilisations		Transferts (1)	À la clôture de l'exercice	
			Montant global	dont rembours.		Montant global (2)	dont fonds correspondant à des projets sans dépense au cours des 2 derniers exercices
FONDS DEDIES MISSIONNAIRES	5 519	5 335				10 854	
TOTAL	5 519	5 335				10 854	

(1) Transferts : si émission, mettre le montant en négatif, si réception, mettre le montant en positif
 (2) Montant global = Montant début d'exercice + Report - Utilisations + Transferts

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	1 044 185				1 044 185
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	120 000				120 000
Report à nouveau	54 830	55 151			109 981
Excédent ou déficit de l'exercice					119
Situation nette	1 219 016	55 151			1 274 285
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	1 219 016	55 151			1 274 285

Commentaires : néant