

FONDS DE DOTATION SOLIDAIRE VALRHONA

Fonds de dotation
Siège social : 12 – 18 avenue du président Roosevelt
26 600 Tain L'Hermitage
SIRET 88768583200016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025



FONDS DE DOTATION SOLIDAIRE VALRHONA

Fonds de dotation
Siège social : 12 – 18 avenue du président Roosevelt
26 600 Tain L'Hermitage
SIRET 88768583200016

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025

Aux membres du Conseil d'Administration,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par décision de votre Conseil d'Administration, j'ai effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation FONDS SOLIDAIRE VALRHONA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

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

Les responsabilités qui m'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

J'ai réalisé ma 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 mon rapport.



Observations

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points ci-dessous :

- la note 5. PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES et le paragraphe *5.1 changements comptables* de l'annexe des comptes annuels qui exposent le changement de méthode comptable relative à la première application du règlement ANC n° 2022-06.
- La note 7. CORRECTION D'ERREUR qui expose l'impacte sur le résultat de l'exercice 2025 d'une correction d'erreur liée à l'évaluation erronée des fonds dédiés 31.12.2024. L'impact sur les comptes 2025 de cette correction d'erreur est une charge exceptionnelle de 60 138 euros.

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, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et notamment sur ce qui concerne :

- Le traitement des contributions reçues tel que décrit dans le paragraphe *reconnaissance des contributions financières et fonds dédiés* de l'annexe comptables de l'exercice.
- Nous avons examiné les informations contractuelles et les hypothèses sur lesquelles se fondent les modalités de reconnaissance des revenus. Nous avons apprécié le caractère raisonnable des principales estimations retenues.

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. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 l'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulés, 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 évaluent si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lyon, le 17/04/2026

Signed with Odoo Sign

dbf27dd7c4...

Juliette FARA
Commissaire aux comptes
Compagnie Régionale Lyon-Riom



Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Variation €
Frais d'établissement (I)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Donations temporaires d'usufruit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles					
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Constructions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériels et outillage industriels	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres immobilisés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prêts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total actif immobilisé (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stocks et en-cours					
Matières premières et autres approvisionnements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
En-cours (biens et services)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produits intermédiaires et finis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Marchandises	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avances et acomptes sur commandes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Créances reçues par legs ou donations	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres créances	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Charges constatées d'avance	2 860,00	0,00	0,00	0,00	2 860,00
Valeurs mobilières de placement					
Actions propres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres titres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instruments financiers à terme et jetons détenus	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	148 173,45	98 138,19	0,00	98 138,19	50 035,26
Total actif circulant (III)	151 033,45	98 138,19	0,00	98 138,19	52 895,26
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Primes de remboursement des emprunts (V)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total actif (I + II + III + IV + V + VI)	151 033	98 138	0	98 138	52 895

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Variation €	Variation %
Fonds Propres				
Fonds propres sans droits de reprise	-	-	-	-
Fonds propres statutaires	15 000	15 000	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-	-
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-
Fonds statutaires	-	-	-	-
Fonds propres complémentaires	-	-	-	-
Écarts de réévaluation	-	-	-	-
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-	-	-
Réserves pour projets de l'entité	-	-	-	-
Autres réserves	-	-	-	-
Report à nouveau	83 138	63 166	-	-
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-	-	-	-
Fonds propres consommables	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-	-	-	-
Provisions réglementées	-	-	-	-
Total fonds propres (I)	18 485	98 138	-	-
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	-	-	-
Fonds dédiés	61 968	-	-	-
Total fonds reportés ou dédiés (II)	61 968	-	-	-
Provisions pour risques	-	-	-	-
Provisions pour charges	-	-	-	-
Total provisions (III)	-	-	-	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	-	-	-	-
Instruments financiers à terme	-	-	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	-	-	-	-
Dettes fiscales et sociales	-	-	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	70 580	-	-	-
Total dettes (IV)	70 580	-	-	-
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)	-	-	-	-
Total passif (I + II + III + IV + V)	151 033	98 138	-	-

Postes	2025	2024	Variation €
Produits d'exploitation			
Cotisations	-	-	-
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	-	-	-
Mécénat	374 931	150 829 -	224 102
Legs, donations et assurance-vie	-	-	-
Contributions financières	-	-	-
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-	-	-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	-	-	-
Utilisations des fonds dédiés	50 338	- -	50 338
Autres produits	-	-	-
Total des produits d'exploitation (I)	425 269	150 829 -	274 440
Charges d'exploitation			
Achats de marchandises	-	-	-
Variation de stocks	-	-	-
Autres achats et charges externes	24 515	130 857	106 342
Aides financières	368 101	- -	368 101
Impôts, taxes, et versements assimilés	-	-	-
Salaires	-	-	-
Cotisations sociales	-	-	-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	-	-	-
Dotations aux provisions	-	-	-
Reports des fonds dédiés	52 168	-	-
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	-	-	-
Autres charges	-	-	-
Total des charges d'exploitation (II)	444 784	130 857 -	261 759
Résultat d'exploitation (I - II) -	19 515	19 972 -	12 681
Produits financiers			
De participations	-	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-	-
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	-	-	-
Total produits financiers (III)	-	-	-
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	-	-	-
Total charges financières (IV)	-	-	-
Résultat financier (III - IV)	-	-	-
Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV) -	19 515	19 972 -	12 681
Produits exceptionnels (V)	-	-	-
Charges exceptionnelles sur exercice antérieur (VI)	60 138	-	-
Résultat exceptionnel (V - VI) -	60 138	-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)	-	-	-
Impôts sur les bénéfices (VIII)	-	-	-
Total des produits (I + III + V)	425 269	150 829 -	274 440
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	504 922	130 857 -	261 759
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature	-	-	-
Prestations en nature	2 055	-	-
Bénévolat	-	-	-
Total contributions volontaires en nature	2 055	-	-
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature	-	-	-
Mises à disposition gratuite de biens	-	-	-
Prestations en nature	2 055	-	-
Personnel bénévole	-	-	-
Total charges des contributions volontaires en nature	2 055	-	-
Résultat de l'exercice	-	19 972 -	99 625

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1 JANVIER 2025 AU 31 DECEMBRE 2025

1. Préambule

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 151 033 Euros
- Total des produits d'exploitation : 374 931 Euros
- Résultat comptable de l'exercice (Déficit) : -79 653 Euros

L'exercice comptable a eu une durée de 12 mois couvrant la période du 1 janvier 2025 au 31 décembre 2025.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par la Présidente.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations sont présentées dans l'annexe des comptes dans l'ordre selon lesquels les postes auxquels elles se rapportent sont présentés dans le bilan et le compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat du fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

2. Objet social du fonds de dotation

Article 431-2 du règlement ANC N° 2018-06

Le Fonds de dotation Valrhona accompagne les jeunes à concrétiser leurs projets pour un avenir juste et désirable dans le monde du cacao et de la chocolaterie.

3. Nature et périmètre des activités

Depuis 2019, le fond de dotation Valrhona a accompagné plus de 21 projets dans 7 pays. Le fonds de dotation soutient différents projets autour de 3 ambitions :

- Passion : développer la passion au cœur des communautés locales
- Transmission : renforcer la transmission de nos savoir-faire aux plus éloignés de l'emploi
- Planète : accélérer la transition écologique et contribuer à la préservation de notre planète.

4. Moyens mis en œuvre

Les ressources du fonds de dotation Valrhona se composent de toutes les recettes autorisées par la loi et les statuts.

5. Principes et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Les postes d'actif et de passif du bilan ainsi que les postes de charges et de produits au compte de résultat sont inscrits sans compensation.

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation en vigueur résultant :

- Du règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) du 5 juin 2014 relatif au Plan Comptable Général, modifié par le règlement ANC n°2022-06 du 4 novembre 2022 ;
- Du règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsqu'applicable à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et abrogeant le règlement N° 1999-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

5.1 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 2022-06 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 :

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).

6. Faits marquants et événements postérieurs à la clôture

Néant.

7. Corrections d'erreur

Art. 831-2, 4 règlement ANC n° 2014-03

Une erreur a été identifiée au cours de l'exercice 2025 concernant la comptabilisation des fonds dédiés au titre de l'exercice clos le 31/12/2024. Cette erreur a conduit à une évaluation incorrecte des engagements liés aux ressources affectées non encore utilisées à la clôture de cet exercice.

Conformément aux règles comptables applicables, cette correction a été comptabilisée en résultat exceptionnel de l'exercice clos le 31/12/2025. L'impact sur les comptes de l'exercice 2025 de cette correction est de 60 138 euros.

Après correction, le montant des fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice 2025 s'établit à 60 138 euros contre 0 euros au 31/12/2024, soit un écart de 60 138 euros :

	31/12/2024	Montant corrigé	01/01/2025
Fonds Dédiés	0	60 138	60 138

8. Informations relatives à la politique de gestion des dotations

Articles 433-1 à 433-3 du règlement ANC N°2018-06

Le fonds de dotation Valrhona a été constitué par une dotation initiale de 15 000 Euros de la société par actions simplifiées Valrhona.

9. Reconnaissance des contributions financières et fonds dédiés

La date de reconnaissance des donations en numéraire en résultat correspond à la date d'engagement du donateur de contribuer au fonds de dotation.

A la clôture de l'exercice, sont comptabilisés en fonds dédiés, si les conditions prévues à l'article 132-1 du règlement ANC n° 2018-06 sont satisfaites, notamment leur affectation à des projets définis, les montants non utilisés pendant l'exercice des ressources suivantes :

- subventions d'exploitation ;
- contributions financières reçues d'autres personnes morales de droit privé à but non lucratif ;
- ressources liées à la générosité du public comprenant les dons manuels, le mécénat, les legs, donations et assurances-vie.

Aucun fonds dédié n'est reconnu en l'absence d'affectation des dons à des projets définis.

Les sommes inscrites au passif en « Fonds dédiés » sont rapportées en produit au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation du projet défini, par le crédit du compte « Utilisations de fonds dédiés ».

Sont comptabilisées au crédit du compte « Utilisation de fonds dédiés » :

- les montants des charges d'exploitation comptabilisées dans l'exercice et affectées à la réalisation d'un projet défini ;
- les montants rapportés annuellement en produits des immobilisations acquises ou produites et affectées à la réalisation d'un projet défini sur la même durée que celle retenue pour l'amortissement des immobilisations concernées ;
- aux remboursements aux tiers financeurs de la part non utilisée.

10. Informations relatives aux postes du bilan

10.1 Actif immobilisé

Néant.

10.2 Etat des créances et dettes à la clôture

Néant.

10.3 Tableau de variation des fonds propres

Les fonds propres sont constitués :

- de la dotation en capital qui pourra être constituée des dons et legs consentis par toute personne physique ou morale ;
- des excédents ou déficits réalisés les années précédentes cumulés et affectés au poste « Report à nouveau » ;
- du résultat de l'exercice.

Variation des Fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Report à nouveau	63 166	19 972			83 138
Excédent ou déficit de l'exercice	19 972	-19 972		-79 653	-79 653
Total	98 138	0	0	-79 653	18 485

10.4 Tableau des fonds dédiés

Variation des Fonds dédiés	A l'ouverture	Utilisations	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Transfert	A la clôture
Fonds solidaire					
Graine de Pâtissier	12 338*	12 338			0
Projet Nitidae Ouganda	47 800*	38 000			9 800
AVSF Haïti - jardin créole			27 600		27 600
NCA Pérou			6 400		6 400
Akiba - Assadem			18 108		18 108
Total	60 138*	50 338	52 168	0	61 968

* Liées à la régularisation du fonds dédié au titre de l'année 2024.

10.5 Produit constaté d'avance

Les produits constatés d'avance d'un montant de 70 580€ correspondent aux dons reçus au cours de l'exercice pour lesquels une convention de partenariat n'a pas encore été signée.

11. Engagement hors-bilan

Néant.