



**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**  
**AGENCE DE RENNES – 40 rue du Bignon – Forum de la Rocade – B.P. 91467 –**  
**35514 CESSON SEVIGNE Cedex – Tél. 02 99 26 02 50**

**FONDS DE DOTATION  
MY KER**

**14 rue de la Bretonnière**

**35510 CESSON-SEVIGNE**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre – N° TVA FR 39 334 301 488  
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux comptes de Versailles et du Centre  
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts-Comptable Île-de-France  
Siège social : Paris La Défense – 41 rue du Capitaine Guynemer – 92400 Courbevoie – Site : [www.fiducial.fr](http://www.fiducial.fr)

**FONDS DE DOTATION MY KER**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

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

Aux membres,

**I OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation MY KER 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.

**II 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<sup>er</sup> 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 de l'annexe présentée dans le paragraphe intitulé "PRINCIPES, REGLES, METHODES COMPTABLES" exposant le changement de méthode comptable relatif à la mise en œuvre, pour ce premier exercice, du règlement ANC n°2023-03.

**III JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 procédées, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

**IV VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

**V RESPONSABILITES 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 établis par le Trésorier.

## **VI 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

**Fait à CESSON-SEVIGNE**

**Le 29 avril 2026**

**Le Commissaire aux comptes**

**FIDAUDIT**

Signé par Francois Beyot  
Le 29 avr. 2026



doc\_VD  
tx\_xZVgEQ88xBYA

**François BEYOT**

## **Annexe**

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes :

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.

**ETATS FINANCIERS FONDS DE DOTATION MY KER**

**FONDS DE DOTATION MY Ker**

**31 DECEMBRE 2025**

## Bilan fonds de dotation MY Ker au 31/12/2025

ACTIF			
Richesses détenues à l'instant T par l'association			
	2024	2025	
<b>IMMOBILISATIONS</b>	<b>71 498 ,13</b>	<b>99 073,87</b>	
Immobilisations incorporelles non amortissables			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	71 498,13	99 073,87	
Biens mobiliers durables détenus par l'association			
Immobilisations financières (actions, obligations et cautions)			
Amortissement des immobilisations ( <i>perte de valeur des biens concernés plus haut : inscrire valeur négative</i> )			
<b>STOCKS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
Marchandises, matières premières ( <i>valorisés au jour d'inventaire</i> )			
<b>CREANCES</b>	<b>0</b>	<b>2 018,44</b>	
Créances ( <i>personnes physiques ou morales qui doivent de l'argent à l'association</i> )	0	2 018,44	
<b>COMPTES FINANCIERS - TRESORERIE</b>	<b>28 743,39</b>	<b>43 879,79</b>	
Disponibilités bancaires ( <i>trésorerie sur le compte courant</i> )	7 890,02	1 722,93	
Comptes épargne	20 853,37	42 156,86	
Disponibilités en caisse			
<b>TOTAL ACTIF BILAN</b>	<b>100241,52</b>	<b>144 972,10</b>	
PASSIF			
Origine des richesses de l'association (sources de financement)			
	2024	2025	
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>100 241,52</b>	<b>144 972,10</b>	Capitaux permanents (ressources durables de l'association)
Capital ou fonds associatif ( <i>apport des fondateurs de l'association</i> ) et subventions de départ non renouvelables	100 793,51	127 817,26	
Report à nouveau ( <i>résultats antérieurs en réserve</i> )			
Résultat de l'exercice	-551,99	17 154,84	
Subventions d'investissement renouvelables ( <i>accordées pour l'achat d'un bien dont le renouvellement sera assuré par le financeur</i> )			
Provisions pour risques et charges ( <i>argent mis de côté</i> )			
Emprunts à moyen et long terme ( <i>argent net à disposition</i> )			
Ressources financières non encore utilisées : subventions, donations, legs...			
<b>COMPTES DE TIERS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	Capitaux temporaires
Dettes vis-à-vis de particuliers			
Dettes financières (découverts bancaires)			
Dettes d'exploitation (fournisseurs)			
Dettes sociales ou fiscales			
Autres dettes			
<b>TOTAL PASSIF BILAN</b>	<b>100 241,52</b>	<b>144 972,10</b>	

## Compte de résultat fonds de dotation MY Ker

Année :

2025

	2025	2024	évolution
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Cotisations	1 550,00	1 550,00	0,00%
Ventes de biens et services	6 598,44	300,00	2099,48%
Ventes de biens			-
Ventes de prestations de service	6 598,44	300,00	2099,48%
Produits de tiers financeurs	40 025,00	12 448,50	221,52%
Subventions d'exploitation, concours publics			-
Versements des fondateurs	4 000,00		-
Ressources liées à la générosité du public	36 025,00	12 448,50	189,39%
Dons manuels	11 025,00	1 348,50	717,58%
Soutien financier des mécènes	25 000,00	11 100,00	125,23%
Legs, donations et assurances-vie			-
Contributions financières diverses			-
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			-
Autres produits			-
<b>Total I</b>	<b>48 173,44</b>	<b>14 298,50</b>	<b>236,91%</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			-
Achats de marchandises			-
Variation de stock			-
Autres achats et charges externes	7 219,43	7 880,47	-8,39%
Aides financières versées aux tiers			-
Impôts, taxes et versements assimilés			-
Salaires et traitements	24 456,03	7 823,39	212,60%
Cotisations sociales			-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			-
Dotations aux provisions			-
Autres charges			-
<b>Total II</b>	<b>31 675,46</b>	<b>15 703,86</b>	<b>101,70%</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>16 497,98</b>	<b>-1 405,36</b>	<b>-1273,93%</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			-
Produits de valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			-
Autres intérêts et produits assimilés			-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Autres produits financiers	656,86	853,37	-23,03%
<b>Total III</b>	<b>656,86</b>	<b>853,37</b>	<b>-23,03%</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			-
Intérêts et charges assimilées			-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-
Autres charges financières			-
<b>Total IV</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>



<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>656,86</b>	<b>853,37</b>	<b>-23,03%</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>17 154,84</b>	<b>-551,99</b>	<b>-3207,82%</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			-
Produits exceptionnels			-
<b>Total V</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			-
Charges exceptionnelles			-
<b>Total VI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-
Participation des salariés aux résultats (VII)			-
Impôts sur les bénéfices (VIII)			-
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>48 830,30</b>	<b>15 151,87</b>	<b>222,27%</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>31 675,46</b>	<b>15 703,86</b>	<b>101,70%</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>17 154,84</b>	<b>-551,99</b>	

***Pour information :***

<b>Valorisation des contributions et charges en nature</b>	<b>2025</b>	<b>2024</b>	<b>évolution</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<i>Dons en nature (matériel...)</i>	<i>24 000,00</i>	<i>15 000,00</i>	<i>60,00%</i>
<i>Prestations en nature</i>			-
<i>Bénévolat</i>	<i>27 648,00</i>	<i>24 840,00</i>	<i>11,30%</i>
<b>TOTAL</b>	<b>51 648,00</b>	<b>39 840,00</b>	<b>29,64%</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			-
<i>Mises à disposition gratuite de biens</i>	<i>24 000,00</i>	<i>15 000,00</i>	<i>60,00%</i>
<i>Prestations en nature</i>			-
<i>Personnel bénévole</i>	<i>27 648,00</i>	<i>24 840,00</i>	<i>11,30%</i>
<b>TOTAL</b>	<b>51 648,00</b>	<b>39 840,00</b>	<b>29,64%</b>

## **1. PREAMBULE**

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

- Total du bilan : 144972,10 Euros
- Total des produits d'exploitation : 48 173,44 Euros
- Résultat comptable de l'exercice : 17184,54 Euros

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

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 431-1 du règlement ANC N° 2018-06*

Le Fonds de dotation MY KER s'engage dans toute action d'intérêt général contribuant :

- Au financement de programme et d'expérimentation en vue d'améliorer l'accueil et l'accompagnement des enfants, adolescents et jeunes adultes porteurs de troubles de l'humeur ;
- A la participation à toute action de communication en vue de faire connaître les troubles de l'humeur des adolescents et jeunes adultes afin notamment de leur permettre une meilleure insertion dans la société ;
- A la réalisation d'actions d'information et d'éducation qu'il s'agisse d'actions auprès des populations concernées, de la formation des acteurs intervenants au niveau local ou de l'organisation de conférences ou colloques afin notamment de faire connaître des pratiques innovantes pouvant servir de référence ;
- A des actions de coopération avec d'autres organisations, notamment de santé, universitaires ou de recherche;

....

- Et, à toutes autres actions d'intérêt général ayant un lien avec l'accueil et l'accompagnement des adolescents et jeunes adultes porteurs de troubles de l'humeur.

## **3. MOYENS MIS EN OEUVRE**

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

## **4. INFORMATIONS RELATIVES A LA POLITIQUE DE GESTION DES DOTATIONS**

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

Le fonds de dotation MY Ker a été constitué par une dotation initiale consommable de 23 000 Euros de la SAS Geneviève Quélenec, pour 15.000 euros au dépôt des statuts, 5.000 euros de l'association Alaph en 2022 et 3.000 euros de M Gilles Ulliac en 2023. Il y a eu un versement complémentaire de 12 000 euros de la SAS Geneviève Quélenec en 2023 et de 4000 euros en décembre 2025.

Par décision du conseil d'administration, il a été décidé d'affecter la somme à la réalisation de parcours d'accompagnement des jeunes, la réalisation d'une journée portes ouvertes, la réalisation d'une évaluation externe et la recherche de financements pour le fonds de dotation.

## **5. FAITS MARQUANTS et EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant.

## **6. PRINCIPES, REGLES, METHODES COMPTABLES**

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

- Importance relative
- Continuité d'exploitation,
- Permanence des règles et procédures d'un exercice à l'autre

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.

En raison d'un changement de réglementation applicable aux règlements comptables, les comptes annuels sont présentés après application d'un changement de méthode comptable. Notre entité a ainsi arrêté ses comptes, pour l'exercice ouvert au 1er janvier 2025 et clos le 31 décembre 2025, en application des nouvelles dispositions inscrites dans le Règlement ANC n°2023-03, adaptant les dispositions spécifiques aux Personnes morales de droit privé à but non lucratif inscrites dans le règlement ANC n°2018-06, et pris en coordination avec le règlement ANC n°2022-06 dit de modernisation des états financiers, modifiant lui-même le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général.

## **7. RECONNAISSANCE DES CONTRIBUTIONS FINANCIERES RECUES ET FONDS DEDIES**

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.