



SERFIM MECENAT

Siège social : 2 chemin du Génie – 69632 Vénissieux
Fonds de dotation

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025



RSM Rhône-Alpes

2 bis, rue Tête d'Or

69006 LYON

T : +33 (0) 4 72 69 19 19

www.rsmfrance.fr

SERFIM MECENAT

Siège social : 2 chemin du Génie – 69632 Vénissieux

Fonds de dotation

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux Administrateurs du Fonds de dotation SERFIM MECENAT,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation SERFIM MECENAT 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 les incidences de la première application des règlements ANC n°2022-06 et n°2023-03 exposées dans la note 2 – Principes comptables, règles et méthode d'évaluation de l'annexe des comptes annuels.

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

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 Président.

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 ;

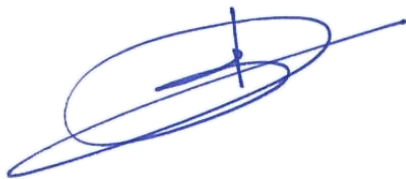
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lyon, le 13 mai 2026

Le commissaire aux comptes

RSM Rhône-Alpes

Société de Commissariat aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de
Lyon-Riom

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Gaël DHALLUIN

Associé

BILAN (en euros)

| <i>ACTIF</i> | Notes | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| Immobilisations incorporelles | | | |
| Immobilisations corporelles | | | |
| Immobilisations financières | | | |
| <i>ACTIF IMMOBILISE</i> | | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Stocks et encours | | | |
| Clients et comptes rattachés | | | |
| Autres créances | | 21 664 | 0 |
| Charges constatées d'avance | | 0 | 0 |
| Placements et disponibilités | | 0 | 31 718 |
| <i>ACTIF CIRCULANT</i> | | <i>21 664</i> | <i>31 718</i> |
| | | 0 | 0 |
| <i>TOTAL ACTIF</i> | | <i>21 664</i> | <i>31 718</i> |

| <i>PASSIF en €</i> | Notes | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|-----------------|----------------------|----------------------|
| Fonds propres non consommables | | 0 | 0 |
| Fonds propres consommables | <i>4</i> | 0 | 6 966 |
| Report à nouveau | | 20 974 | 20 974 |
| Résultat de l'exercice | | - 3 848 | 0 |
| <i>FONDS PROPRES</i> | | <i>17 126</i> | <i>27 940</i> |
| <i>PROVISIONS RISQUES & CHARGES</i> | | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Découverts et concours bancaires | | 0 | 0 |
| <i>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</i> | | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Fournisseurs | | 4 500 | 3 741 |
| Dettes fiscales et sociales | | 38 | 38 |
| Autres dettes | | 0 | 0 |
| <i>DETTES NON FINANCIERES</i> | | <i>4 538</i> | <i>3 778</i> |
| <i>TOTAL PASSIF</i> | | <i>21 664</i> | <i>31 718</i> |

COMPTE DE RESULTAT (en euros)

| COMPTE DE RESULTAT en € | Notes | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|----------|---------------|------------|
| TOTAL CHIFFRE D'AFFAIRES | | 0 | 0 |
| Consommation de la dotation consommable | 4 | 296 766 | 263 434 |
| Autres produits d'exploitation | | | |
| Achats consommés | | | |
| Services extérieurs | 3 | -5 891 | -5 134 |
| Impôts et taxes | | | |
| Charges de personnel | | | |
| Dotations aux amortissements | | | |
| Dotations nettes aux comptes de provisions | | | |
| Mécénat | 5 | -296 530 | -258 300 |
| Autres charges d'exploitation | | | |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | -5 655 | 0 |
| Résultat sur opérations faites en commun | | 0 | 0 |
| Charges et produits financiers | | 1 807 | 0 |
| RESULTAT FINANCIER | | 1 807 | 0 |
| Produits exceptionnels | | 0 | 0 |
| Charges exceptionnelles | | 0 | 0 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 0 | 0 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | -3 848 | 0 |

Annexes

Au 31 décembre 2025

Les chiffres de l'annexe sont exprimés en euros sauf mention particulière.

Sommaire

| | | |
|---------------|---|---|
| Note 1 | ▶ | Faits significatifs de l'exercice |
| Note 2 | ▶ | Principes comptables, règles et méthodes d'évaluation |
| Note 3 | ▶ | Note sur le Bilan et le Compte de résultat |
| Note 4 | ▶ | Tableau de suivi des dotations consommables |
| Note 5 | ▶ | Liste des subventions qui ont été versées |
| Note 6 | ▶ | Liste des engagements |

Objet du Fonds de dotation Serfim Mécénat :

L'objet du fonds de dotation est de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus à toute organisation ou action d'intérêt général.

Dans le cadre de sa mission d'intérêt général, le fonds de dotation développe toute action contribuant directement ou indirectement à favoriser la réalisation de :

- Projets éducatifs, culturels et sportifs,
- Actions en faveur de la protection de la santé ou des malades (actions au profit des patients et de leurs familles, informations, soutien à la recherche),
- Protection et sensibilisation au respect et à la défense de l'environnement naturel (protection de l'air, de l'eau, des sols, de la faune et de la flore...),
- Actions de solidarité internationales, notamment humanitaires, y compris d'urgences suite à des catastrophes naturelles,
- Promotion de l'égalité hommes/femmes.

Dans le cadre de la réalisation de son objet, le fonds développera ses propres actions ou participera au financement de structures ou de projets scientifiques, sportifs, humanitaires ou éducatifs dont la réalisation favorisera sa mission d'intérêt général.

Le fonds de dotation peut réaliser tout autre activité, directe ou indirecte, mobilière ou immobilière, de nature à favoriser la réalisation de son objet social.

Note 1 – Faits significatifs de l'exercice

Mise en place du Cashpooling sur l'exercice 2025 (centralisation de gestion de trésorerie).
Changement de méthode comptable : nouveau règlement applicable sur l'exercice 2025.

Note 2 – Principes comptables, règles et méthodes d'évaluation

Le fonds est régi par la loi n°2008-776 du 7/08/2008 dite « Loi de modernisation de l'Economie ».

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément aux principes et méthodes définis par le règlement ANC 2023-03 :

Cette première application du règlement constitue un changement de méthode comptable, quand bien même les conséquences de ce changement n'ont pas d'incidence autre que sur la présentation des états financiers. Les dispositions du règlement s'appliquent sur cet exercice sans emporter de conséquences sur les comptes antérieurs autres que les reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat.

Les reclassements opérés n'ayant pas d'impact significatif sur la présentation des comptes annuels, le bilan et le compte de résultat arrêtés et publiés au titre de l'exercice précédent ne sont pas présentés séparément dans la présente annexe.

Les conventions générales comptables ont été appliquées :

- Permanence des méthodes de présentation et d'évaluation
- Enregistrement en coûts historiques
- Indépendance des exercices
- Continuité d'exploitation.

Note 3 – Centralisation de gestion de trésorerie

Le Fonds de Dotation a signé une convention de centralisation de gestion de trésorerie avec son fondateur SERFIM. Cette centralisation de trésorerie a pour impact de « débiter ou créditer » un compte. Le compte bancaire a, quant à lui, été « débité ou crédité » pour le même montant.

Note 4 – Note sur Bilan et le compte de résultat

Le poste services extérieurs est constitué de 5 416.00 € d'honoraires de commissariat aux comptes et d'honoraires juridiques.

Note 5 – Tableau de variation des dotations consommables

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | 31/12/2025 |
|-----------------------------|---------------|--------------|------------|------------|
| Dotation consommable | 1712950 | 289 800 | 0 | 2002750 |
| Dot consompt inscrite au CR | - 1705984 | -296766 | 0 | -2002750 |
| Valeur nette | 6966 | -6966 | 0 | 0 |

Note 6 – Liste des subventions qui ont été versées

| Nom | Montant | Education Culture | Sport | Environnt | Solidarité | Santé | Handicap |
|--------------------------------|---------|----------------------|-------|-----------|------------|-------|----------|
| Courir pour elles | 4400 | | | | | 4400 | |
| SOC RUGBY Chambéry | 20000 | | 20000 | | | | |
| Centre Léon Bérard - A VB | 12000 | | | | | 12000 | |
| Nuits de Fourvière | 15000 | | | | | | 15000 |
| CEC - Alumni | 5000 | | | 5000 | | | |
| Collège supérieur | 5000 | 5000 | | | | | |
| AFGHAAD | 10000 | | | | 10000 | | |
| Belleville en Beaujolais | 3000 | | | 3000 | | | |
| LOU ATTITUDE | 50000 | | | | | 50000 | |
| LOU ATTITUDE Repas Gala | 5000 | | | | 5000 | | |
| Le Centsept | 10000 | | | 10000 | | | |
| Aspa running Meylan | 2000 | | | | | | 2000 |
| Respusse | 2000 | 2000 | | | | | |
| GO-AJA | 5500 | | | | | 5500 | |
| Une Chrysalide pour Deux | 4000 | | | | | | 4000 |
| Docteur Clown | 5500 | | | | | 5500 | |
| Enfant Bleu Isère | 5500 | | | | 5500 | | |
| La Voix des sans Voix | 1000 | | | | 1000 | | |
| Les Ilôts de Langerhans | 4000 | | | | | 4000 | |
| L'Hirondelle | 4500 | | | 4500 | | | |
| L'Appartage | 1000 | | | | 1000 | | |
| Fondation Swing | 2500 | 2500 | | | | | |
| Tennis Club de la Ravoire | 1000 | | | | 1000 | | |
| FJEP Les Mousquetaires du Fort | 1125 | | | | | 1125 | |
| Courir à Villemoirieu (CAV) | 1000 | | 1000 | | | | |
| OGEC Les Abeilles | 1000 | | | 1000 | | | |
| Alerte et Solidarité | 1000 | | | | 1000 | | |

| | | | | | | |
|--|-------|-------|-------|------|------|------|
| Observatoire des Galliformes de Montagne (OGM) | 1000 | | 1000 | | | |
| Cercle de l'Aviron de Lyon | 1000 | | | | 1000 | |
| Terre Solidaire | 1000 | | | 1000 | | |
| AMAR | 5000 | | | | | 5000 |
| Equit'Autisme | 3000 | | | | 3000 | |
| SESSAD | 4200 | | | | | 4200 |
| Les Suricates | 2300 | | | 2300 | | |
| Musée des Confluences | 5000 | | | | | 5000 |
| Fondation du Patrimoine | 10000 | 10000 | | | | |
| Rêves | 4000 | | | 4000 | | |
| Ma Chance moi aussi | 10000 | 10000 | | | | |
| CEN Rhône-Alpes | 13450 | | 13450 | | | |
| The Greener Good | 5000 | | 5000 | | | |
| Biennale de Lyon | 5000 | 5000 | | | | |
| Fondation HCL | 5000 | | | | 5000 | |
| Alynéa - Samu Social 69 | 5000 | | | 5000 | | |
| Biennale Photoclimat | 5000 | | 5000 | | | |
| Jeune et Rose | 2500 | | | | 2500 | |
| Institut Curie | 4000 | | | 4000 | | |
| L'Arche | 2500 | | | | | 2500 |
| Diving for Future | 2500 | | 2500 | | | |
| Handicap International | 4000 | | | | | 4000 |
| TAF | 2500 | | | 2500 | | |
| AFEV | 2500 | 2500 | | | | |
| Ecole Centrale Lyon | 5000 | 5000 | | | | |
| Télémaque | 2500 | 2500 | | | | |
| Fondation de France | 1555 | | | 1555 | | |

| | | | | | | | |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Totaux | 296530 | 44500 | 21000 | 50450 | 44855 | 94025 | 41700 |
|---------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|

Note 6 – Engagements

Il n'existe pas d'engagement au 31 décembre 2025