

FONDS DE DOTATION



Fonds de dotation régi par la loi n°2008-776 du 4 août 2008  
et le décret d'application n°2009-158 du 11 février 2009 et suivants

Siège : 1 Grand'Rue - 67000 STRASBOURG

RNF 067-FDD-00054-01

SIRET 929 709 699 00011

\*\*\*\*\*

## **COMPTES ANNUELS**

**Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025**

# Attestation de présentation des comptes

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **FONDS DE DOTATION AB PARTAGE** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** 328 188 euros

**Chiffre d'affaires :** 0 euros

**Résultat net comptable :** 0 euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à STRASBOURG

Le 21/01/2026

Signature



STACEN Lionel



**Société d'Audit  
& de Comptabilités S.A.S.**  
1 Grand'Rue  
67000 STRASBOURG  
Siret 304 719 131 00043  
[www.audit-compta.com](http://www.audit-compta.com)

Bilan Actif

Règlement ANC 2022-06		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	323 616		323 616	72 463
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>323 616</b>		<b>323 616</b>	<b>72 463</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (2)</b>				
TOTAL ACTIF (I à VII)	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	600		600	300
	Charges constatées d'avance				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 733		3 733	4 718
	<b>DISPONIBILITES</b>	240		240	79
	<b>TOTAL ( III )</b>	<b>4 572</b>		<b>4 572</b>	<b>5 097</b>
	Frais d'émission des emprunts ( IV )				
	Primes de remboursement des emprunts ( V )				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif ( VII )				

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an  
(2) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	13 500	13 500
	Fonds propres complémentaires	308 600	58 500
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Autres fonds propres	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Total des fonds propres (situation nette)	322 100	72 000
	Fonds propres consommables	6 014	5 530
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des fonds propres	328 114	77 530
	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Fonds reportés et dédiés	Total des autres fonds propres		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Total des fonds reportés et dédiés		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	74	30
Provisions	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	74	30
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	328 188	77 560
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	74	30
	(2) Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
		12 mois	9 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	9 516	2 470
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		9 516	2 470
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	4 245	172
	Aides financières	8 000	4 000
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires		
	Cotisations sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation		12 245	4 172
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 729)	(1 701)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 729)	(1 701)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	4 119	1 731
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées	9 778	
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		13 897	1 731
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	11 094	
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		11 094	
RESULTAT FINANCIER		2 803	1 731
RESULTAT COURANT avant impôts		74	30
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		74	30
TOTAL DES PRODUITS		23 413	4 202
TOTAL DES CHARGES		23 413	4 202
EXCEDENT ou DEFICIT			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **328 188** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **23 413** euros
  - un total charges de **23 413** euros
  - dégage un résultat de euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Président du **FONDS DE DOTATION AB PARTAGE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de Présentation des Comptes Annuels qui lui a été confiée.

### PRESENTATION GENERALE

Le FONDS DE DOTATION AB PARTAGE, dont le siège social est à STRASBOURG (67000) 1 Grand Rue, a fait l'objet d'une déclaration de création auprès de la Préfecture du Bas-Rhin en date du 28 mars 2024, complétée le 6 mai 2024 avec un récépissé donné le 27 mai 2024.

La publication au Journal Officiel a été effectuée le 4 juin 2024.

Le numéro SIREN est 929.709.699.

L'identifiant RNF est 067-FDD-00054-01.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

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 tout organisme d'intérêt général œuvrant dans le domaine culturel ou social.

L'activité redistributrice du fonds de dotation s'effectue exclusivement au profit d'œuvres ou

## Annexe au Bilan

d'organismes d'intérêt général visés par les articles 200 et 238 bis du code général des impôts.

Dans le domaine culturel, le fonds de dotation soutiendra tout œuvre ou organisme d'intérêt général qui s'emploie à la sauvegarde, la protection et la mise en valeur du patrimoine culturel dans toutes ses composantes et qui encourage la création des œuvres de l'art et de l'esprit.

Dans le domaine social, le fonds de dotation soutiendra tout œuvre ou organisme d'intérêt général qui a pour mission d'aider des personnes en situation de grande précarité à sortir durablement de cette situation et de les accompagner pour qu'elles trouvent – ou retrouvent – une place dans la société qui soit conforme à leurs souhaits et à leurs capacités.

Le fonds de dotation pourra également accessoirement soutenir toute autre œuvre ou organisme d'intérêt général dont l'activité présente un lien avec son objet.

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

Le fonds de dotation, qui a un objet redistributeur, a pour principal moyen d'action la réalisation de redistribution au bénéfice des organismes soutenus.

### **Dotations en capital**

Le fonds de dotation est constitué avec une dotation initiale en numéraire d'un montant de 15 000 euros qui lui est apportée par le fondateur.

La dotation en numéraire constitue des fonds propres :

- non consommables et sans droit de reprise pour 9/10<sup>ème</sup> de son montant ;
- consommables pour 1/10<sup>ème</sup> de son montant.

La dotation en nature constitue des fonds propres non consommables et sans droit de reprise.

La dotation non consommable et sans droit de reprise est capitalisée, seuls les revenus de celle-ci pouvant financer l'activité du fonds de dotation.

Les produits de la dotation sont affectés à la dotation consommable.

Les frais de fonctionnement du fonds de dotation sont prélevés sur la dotation consommable.

### **Faits caractéristiques d'importance significative**

Il n'y a pas de faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Conseil d'administration.



# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce, du Plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, dans sa version en vigueur résultant des règlements ANC n°2022-06 et n°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,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Seuls sont exprimés les informations significatives.

Les principales méthodes utilisées sont :

## **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Le fonds de dotation n'a pas acquis d'immobilisation.

## **Immobilisations financières / autres titres immobilisés**

Les immobilisations financières sont constituées d'un portefeuille de titres et de parts de Société Civile de Placement Immobilier (SCPI).

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

La valeur d'inventaire prise en compte est :

- Portefeuille de fonds d'investissements : c'est la valorisation boursière à la clôture de l'exercice ;
- Parts SCPI EPARGNE FONCIERE : c'est la valorisation au prix de souscription. Les parts ont été acquises pour les revenus réguliers produits et pour une détention à long terme.

# Règles et Méthodes Comptables

## **Valeurs mobilières de placement**

Dans l'attente de leurs utilisation les fonds reçus au titre de la dotation consommable sont placés sur un produit de trésorerie à court terme CM-AM MONETAIRE CT.

La différence positive entre la valeur vénale à l'inventaire et la valeur historique est inscrite immédiatement en produits.

## **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## **Contributions volontaires en nature**

Le fonds de dotation n'a pas bénéficié de contributions en nature.

## **Honoraires du commissaire aux comptes**

Les honoraires du commissaire aux comptes au titre de sa mission légale d'audit des comptes annuels du fonds de dotation de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été constatés en 2025 pour un montant toutes taxes comprises de 1 018 euros.

## **Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Le fonds de dotation est redevable de l'impôt sur les sociétés au taux de 24% sur les produits de placement de la dotation consommable.

## **Rémunérations versées à certains dirigeants**

Néant

Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	72 000		250 100		322 100
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette	72 000		250 100		322 100
Fonds propres consommables	5 530		10 000	9 516	6 014
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	77 530		260 100	9 516	328 114

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la dotation non consommable.

Les fonds propres consommables sont la dotation consommable.

Immobilisations

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES						
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	72 463		262 247		11 094	323 616
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	72 463		262 247		11 094	323 616
TOTAL		72 463		262 247		11 094	323 616

## Annexe libre

### **DOTATION NON CONSOMPTIBLE**

La dotation non consomptible est comptabilisée dans une rubrique spécifique des fonds propres sans droit de reprise.

#### **Montant de la dotation non consomptible**

Le montant de la dotation non consomptible est :

Dotation statutaire non consomptible :	13 500 €
Dotations complémentaires non consomptibles :	<u>308 600 €</u>
Total de la dotation non consomptible	<b>322 100 €</b>

Les fonds propres non consomptibles collectés s'établissent à la clôture de l'exercice à **322 100 €**.

#### **Placement de la dotation non consomptible**

Les fonds propres non consomptibles collectés, y compris la dotation initiale, sont capitalisés et placés conformément à l'article 5 des statuts du fonds de dotation.

Les statuts du fonds de dotation prévoient que les actifs éligibles aux placements sont les valeurs mobilières et titres assimilés, les actifs immobiliers, les prêts et dépôts et titres assimilés, énumérés à l'article R 332-2 du Code des assurances, en respectant une dispersion suffisante des actifs.

Aucun amortissement ou dépréciation n'a été nécessaire.

#### **Revenus de la dotation non consomptible**

Les placements sur les fonds d'investissement / actions procurent des plus-values en capital qui seront constatés lors d'un arbitrage ou à l'échéance.

Les placements sur les fonds d'investissement / obligations procurent des revenus comptabilisés au fur et à mesure qu'elle que soit la date de règlement.

Les parts des SCPI procurent des revenus trimestriels.

Les revenus comptabilisés du placement de la dotation non consomptible de l'année 2025 sont de 3 809 €.

## Annexe libre

### **DOTATION CONSOMPTIBLE**

La dotation consomptible est comptabilisée dans une rubrique spécifique des fonds propres.

#### **Montant de la dotation consomptible**

Le montant de la dotation consomptible est :

Dotation statutaire consomptible :	1 500 €
Dotations complémentaires consomptibles :	<u>16 500 €</u>
Total de la dotation consomptible collectée	<b>18 000 €</b>

Les fonds propres consomptibles collectés y compris la dotation initiale s'établissent à la clôture de l'exercice à **18 000 €**.

#### **Consommation de la dotation non consomptible**

La consommation de la dotation consomptible correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice.

La dotation consomptible consommée au cours de l'exercice 2025 s'établit à **9 516 €**.

Le cumul de la dotation consomptible consommée s'élève à **11 986 €**.

#### **Dotation non consomptible disponible**

Total de la dotation consomptible collectée :	18 000 €
Consommation nette cumulée :	- <u>11 986 €</u>
Solde de la dotation consomptible	<b>6 014 €</b>

La dotation non consomptible disponible pour les actions futures s'établit à la clôture de l'exercice à **6 014 €**.

Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	600	600	
Charges constatées d'avance				
TOTAL DES CREANCES		600	600	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	74	74		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES		74	74		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Alexandre BARRA  
Commissaire aux Comptes

24 rue des Jardins  
CS 30179  
57505 ST-AVOLD  
Tél : 03 87 91 13 14

[www.cogep.fr](http://www.cogep.fr)

FONDS DE DOTATION AB PARTAGE  
1 Grand'Rue  
67000 STRASBOURG

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2025



FONDS DE DOTATION AB PARTAGE

1 Grand'Rue  
67000 STRASBOURG  
SIREN 929 709 699

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos du 31 décembre 2025

Aux administrateurs du conseil d'administration,

### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration du 29 avril 2024 dans le cadre des dispositions du code de commerce, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation « FONDS DE DOTATION AB PARTAGE » 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 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

## 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, notamment pour ce qui concerne les éléments concourant aux dotations consommables et dotations non consommables, à leur utilisation, ainsi que par ailleurs, aux informations contenues dans l'annexe.

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 membres du conseil d'administration.


## 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 du Conseil d'Administration.

## Responsabilités du commissaire aux comptes relatifs 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 Saint-Avoid, le 09 février 2026

COGEP AUDIT SAS



Alexandre BARRA

Commissaire aux comptes

# Bilan Actif



31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Frais d'établissement (I)				
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	323 616		323 616	72 463
	Prêts				
COMPTES DE REGULARISATION	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>323 616</b>		<b>323 616</b>	<b>72 463</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (2)</b>				
COMPTES DE REGULARISATION	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	600		600	300
	Charges constatées d'avance				
	<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	3 733		3 733	4 718
	<b>DISPONIBILITES</b>	240		240	79
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>4 572</b>		<b>4 572</b>	<b>5 097</b>
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation				
	Actif (VII)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>		<b>328 188</b>		<b>328 188</b>	<b>77 560</b>

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

(2) dont créances à plus d'un an



# Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

FONDS PROPRES	<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires	13 500	13 500
	Fonds propres complémentaires	308 600	58 500
	<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>		
	<b>Total des fonds propres (situation nette)</b>	<b>322 100</b>	<b>72 000</b>
	Fonds propres consommables	6 014	5 530
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>328 114</b>	<b>77 530</b>
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	<b>Total des fonds reportés et dédiés</b>		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	<b>Total des provisions</b>		
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	74	30
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	<b>Total des dettes</b>	<b>74</b>	<b>30</b>
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>328 188</b>	<b>77 560</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	0,00	0,00
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	74	30
	(2) Dont emprunts participatifs		

## Compte de Résultat 1/2

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

31/12/2024

		12 mois	9 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations		
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	9 516	2 470
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation		9 516	2 470
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	4 245	172
	Aides financières	8 000	4 000
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires		
	Cotisations sociales		
	Dotation aux amortissements et dépréciations		
	Dotation aux provisions		
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation		12 245	4 172
RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 729)	(1 701)



# Compte de Résultat 2/2

31/12/2025

Règlement ANC 2022-06

RESULTAT D'EXPLOITATION		(2 729)	(1 701)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	4 119	1 731
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées	9 778	
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers		13 897	1 731
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	11 094	
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières		11 094	
RESULTAT FINANCIER		2 803	1 731
RESULTAT COURANT avant impôts		74	30
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles		
RESULTAT EXCEPTIONNEL			
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	74	30
TOTAL DES PRODUITS		23 413	4 202
TOTAL DES CHARGES		23 413	4 202
EXCEDENT ou DEFICIT			
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature		
	Bénévolat		
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens		
	Prestations		
	Personnel bénévole		
TOTAL			





## Annexe au Bilan

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **328 188** euros
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **23 413** euros
  - un total charges de **23 413** euros
  - dégage un résultat de euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2025**
- finit le **31/12/2025**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le Président du **FONDS DE DOTATION AB PARTAGE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de Présentation des Comptes Annuels qui lui a été confiée.

### PRESENTATION GENERALE

Le FONDS DE DOTATION AB PARTAGE, dont le siège social est à STRASBOURG (67000) 1 Grand Rue, a fait l'objet d'une déclaration de création auprès de la Préfecture du Bas-Rhin en date du 28 mars 2024, complétée le 6 mai 2024 avec un récépissé donné le 27 mai 2024.

La publication au Journal Officiel a été effectuée le 4 juin 2024.

Le numéro SIREN est 929.709.699.

L'identifiant RNF est 067-FDD-00054-01.

#### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales et des moyens mis en œuvre

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 tout organisme d'intérêt général œuvrant dans le domaine culturel ou social.

L'activité redistributrice du fonds de dotation s'effectue exclusivement au profit d'œuvres ou



## Annexe au Bilan

d'organismes d'intérêt général visés par les articles 200 et 238 bis du code général des impôts.

Dans le domaine culturel, le fonds de dotation soutiendra tout œuvre ou organisme d'intérêt général qui s'emploie à la sauvegarde, la protection et la mise en valeur du patrimoine culturel dans toutes ses composantes et qui encourage la création des œuvres de l'art et de l'esprit.

Dans le domaine social, le fonds de dotation soutiendra tout œuvre ou organisme d'intérêt général qui a pour mission d'aider des personnes en situation de grande précarité à sortir durablement de cette situation et de les accompagner pour qu'elles trouvent – ou retrouvent – une place dans la société qui soit conforme à leurs souhaits et à leurs capacités.

Le fonds de dotation pourra également accessoirement soutenir toute autre œuvre ou organisme d'intérêt général dont l'activité présente un lien avec son objet.

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

Le fonds de dotation, qui a un objet redistributeur, a pour principal moyen d'action la réalisation de redistribution au bénéfice des organismes soutenus.

### **Dotations en capital**

Le fonds de dotation est constitué avec une dotation initiale en numéraire d'un montant de 15 000 euros qui lui est apportée par le fondateur.

La dotation en numéraire constitue des fonds propres :

- non consommables et sans droit de reprise pour 9/10<sup>ème</sup> de son montant ;
- consommables pour 1/10<sup>ème</sup> de son montant.

La dotation en nature constitue des fonds propres non consommables et sans droit de reprise.

La dotation non consommable et sans droit de reprise est capitalisée, seuls les revenus de celle-ci pouvant financer l'activité du fonds de dotation.

Les produits de la dotation sont affectés à la dotation consommable.

Les frais de fonctionnement du fonds de dotation sont prélevés sur la dotation consommable.

### **Faits caractéristiques d'importance significative**

Il n'y a pas de faits caractéristiques d'importance significative intervenus au cours de l'exercice ou de la clôture jusqu'à la date d'approbation des comptes par le Conseil d'administration.



## Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de commerce, du Plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, dans sa version en vigueur résultant des règlements ANC n°2022-06 et n°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,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Seuls sont exprimés les informations significatives.

Les principales méthodes utilisées sont :

### **Immobilisations incorporelles et corporelles**

Le fonds de dotation n'a pas acquis d'immobilisation.

### **Immobilisations financières / autres titres immobilisés**

Les immobilisations financières sont constituées d'un portefeuille de titres et de parts de Société Civile de Placement Immobilier (SCPI).

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

La valeur d'inventaire prise en compte est :

- Portefeuille de fonds d'investissements : c'est la valorisation boursière à la clôture de l'exercice ;
- Parts SCPI EPARGNE FONCIERE : c'est la valorisation au prix de souscription. Les parts ont été acquises pour les revenus réguliers produits et pour une détention à long terme.



## Règles et Méthodes Comptables

### Valeurs mobilières de placement

Dans l'attente de leurs utilisation les fonds reçus au titre de la dotation consommable sont placés sur un produit de trésorerie à court terme CM-AM MONETAIRE CT.

La différence positive entre la valeur vénale à l'inventaire et la valeur historique est inscrite immédiatement en produits.

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Contributions volontaires en nature

Le fonds de dotation n'a pas bénéficié de contributions en nature.

### Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes au titre de sa mission légale d'audit des comptes annuels du fonds de dotation de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ont été constatés en 2025 pour un montant toutes taxes comprises de 1 018 euros.

### Régime fiscal

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

Le fonds de dotation est redevable de l'impôt sur les sociétés au taux de 24% sur les produits de placement de la dotation consommable.

### Rémunérations versées à certains dirigeants

Néant





# Variation des Fonds Propres

Règlement ANC 2022-06	Fonds propres clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	72 000		250 100		322 100
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Situation nette	72 000		250 100		322 100
Fonds propres consommables	5 530		10 000	9 516	6 014
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	77 530		260 100	9 516	328 114

Les fonds propres sans droit de reprise correspondent à la dotation non consommable.

Les fonds propres consommables sont la dotation consommable.

## Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

Règlement ANC 2022-06		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier						
	Emballages récupérables et divers						
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	72 463		262 247		11 094	323 616
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES		72 463		262 247		11 094	323 616
TOTAL		72 463		262 247		11 094	323 616

## Annexe libre

### **DOTATION NON CONSOMPTIBLE**

La dotation non consommable est comptabilisée dans une rubrique spécifique des fonds propres sans droit de reprise.

#### **Montant de la dotation non consommable**

Le montant de la dotation non consommable est :

Dotation statutaire non consommable :	13 500 €
Dotations complémentaires non consommables :	<u>308 600 €</u>
Total de la dotation non consommable	<b>322 100 €</b>

Les fonds propres non consommables collectés s'établissent à la clôture de l'exercice à **322 100 €**.

#### **Placement de la dotation non consommable**

Les fonds propres non consommables collectés, y compris la dotation initiale, sont capitalisés et placés conformément à l'article 5 des statuts du fonds de dotation.

Les statuts du fonds de dotation prévoient que les actifs éligibles aux placements sont les valeurs mobilières et titres assimilés, les actifs immobiliers, les prêts et dépôts et titres assimilés, énumérés à l'article R 332-2 du Code des assurances, en respectant une dispersion suffisante des actifs.

Aucun amortissement ou dépréciation n'a été nécessaire.

#### **Revenus de la dotation non consommable**

Les placements sur les fonds d'investissement / actions procurent des plus-values en capital qui seront constatés lors d'un arbitrage ou à l'échéance.

Les placements sur les fonds d'investissement / obligations procurent des revenus comptabilisés au fur et à mesure qu'elle que soit la date de règlement.

Les parts des SCPI procurent des revenus trimestriels.

Les revenus comptabilisés du placement de la dotation non consommable de l'année 2025 sont de 3 809 €.

## Annexe libre

### **DOTATION CONSOMPTIBLE**

La dotation consomptible est comptabilisée dans une rubrique spécifique des fonds propres.

#### **Montant de la dotation consomptible**

Le montant de la dotation consomptible est :

Dotation statutaire consomptible :	1 500 €
Dotations complémentaires consomptibles :	<u>16 500 €</u>
Total de la dotation consomptible collectée	<b>18 000 €</b>

Les fonds propres consomptibles collectés y compris la dotation initiale s'établissent à la clôture de l'exercice à **18 000 €**.

#### **Consommation de la dotation non consomptible**

La consommation de la dotation consomptible correspond à l'excédent de charges sur les produits de l'exercice.

La dotation consomptible consommée au cours de l'exercice 2025 s'établit à **9 516 €**.

Le cumul de la dotation consomptible consommée s'élève à **11 986 €**.

#### **Dotation non consomptible disponible**

Total de la dotation consomptible collectée :	18 000 €
Consommation nette cumulée :	- <u>11 986 €</u>
Solde de la dotation consomptible	<b>6 014 €</b>

La dotation non consomptible disponible pour les actions futures s'établit à la clôture de l'exercice à **6 014 €**.



# Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	600	600	
	Charges constatées d'avance			
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>600</b>	<b>600</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice			
	Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

		31/12/2025	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés				
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés				
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
	Impôts sur les bénéfices	74	74		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>74</b>	<b>74</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				