

## FONDS DE DOTATION CLAIRE & FRANCOIS

CHEZ CAPELAN SAS  
9 RUE FREDERIC MISTRAL  
13100 AIX EN PROVENCE

**Bilan au 31 décembre 2025**



## Sommaire

<b>Rapport de présentation des comptes</b>	<b>2</b>
<b>BILAN ET COMPTE DE RESULTAT</b>	<b>4</b>
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
Compte de résultat (suite)	8
Soldes intermédiaires de gestion	9
Détail du Bilan Actif	10
Détail du Bilan Passif	11
Détail du compte de résultat	12
Détail du soldes intermédiaires de gestion	13
<b>Annexe</b>	<b>14</b>
Règles et méthodes comptables	16
Annexe : Faits caractéristiques	18
Annexe : Notes sur le bilan	19



Rapport de présentation des comptes

COMPTE RENDU DES TRAVAUX DU PROFESSIONNEL DE L'EXPERTISE COMPTABLE

Conformément à la mission qui nous a été confiée , nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de la société FONDS DE DOTATION CLAIRE & FRANCOIS relatifs à l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu ; ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en euros
Total bilan	101 648
Chiffre d'affaires	
Résultat net comptable (Perte)	-31 361

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

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 au présent compte rendu.

Fait à AVIGNON

DREVETON Jean-Damien  
Expert-comptable



## BILAN ET COMPTE DE RESULTAT

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)				
Frais d'établissement (II)				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Créances rattachées aux participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (III)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				145
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments financiers à terme et jetons				
Disponibilités	101 648		101 648	122 346
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	101 648		101 648	122 491
Frais d'émission des emprunts (V)				
Primes de remboursement des emprunts (VI)				
Ecarts de conversion et différence d'évaluation - actif (VII)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI + VII)	101 648		101 648	122 491
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à moins d'un an				



Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital (dont versé...)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	137 569	137 569
Report à nouveau	-16 835	-36 175
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-31 361</b>	<b>19 341</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)</b>	<b>89 373</b>	<b>120 734</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES (Ibis)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (II)</b>		
<b>DETTES (1)</b>		
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	12 275	1 757
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES (III)</b>	<b>12 275</b>	<b>1 757</b>
Ecarts de conversion et différence d'évaluation - passif (IV)		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>101 648</b>	<b>122 491</b>
(1) Dont à moins d'un an (a)	12 275	1 757
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	France	Exportations et livraisons intracom.	31/12/2025	31/12/2024
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)				
<b>Chiffre d'affaires net</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions				
Reprises sur amortissements, dépréciations. et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles				
Autres produits			40 000	60 000
<b>Total produits d'exploitation (I)</b>			<b>40 000</b>	<b>60 000</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations de stock				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes (1)			2 612	1 954
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et dépréciations :				
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements				
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées				
Autres charges			68 749	38 705
<b>Total charges d'exploitation (II)</b>			<b>71 361</b>	<b>40 659</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-31 361</b>	<b>19 341</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>				
<b>Bénéfice attribué ou perte transférée (III)</b>				
<b>Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
De participation (2)				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)				
Autres intérêts et produits assimilés (2)				
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits des cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie				
<b>Total produits financiers (V)</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (3)				
Différences négatives de change				
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total charges financières (VI)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>-31 361</b>	<b>19 341</b>

Compte de résultat (suite)

	31/12/2025	31/12/2024
Produits exceptionnels (VII)		
Charges exceptionnelles (VIII)		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	40 000	60 000
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	71 361	40 659
BENEFICE OU PERTE	-31 361	19 341
(1) Y compris :		
- Redevances de crédit-bail mobilier		
- Redevances de crédit-bail immobilier		
(2) Dont produits concernant les entités liées		
(3) Dont intérêts concernant les entités liées		

Soldes intermédiaires de gestion

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	%	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises						
Coût d'achats marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Production vendue						
Production stockée						
Production immobilisée						
Cie de matières et sous-traitance						
MARGE DE PRODUCTION						
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T						
MARGE BRUTE GLOBALE						
Autres achats et charges externes	2 612		1 954		658	33,68
VALEUR AJOUTEE	-2 612		-1 954		-658	33,68
Subventions d'exploitation						
Impôts, taxes et verst assimilés						
Charges de personnel						
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-2 612		-1 954		-658	33,68
Reprises s/ amort. dép. et provisions						
Dotations aux amort. dép et provisions						
Quote-part subventions virée au résultat						
Produits des cessions d'immobilisations						
Valeurs comptables des immob. cédées						
Autres produits	40 000		60 000		-20 000	-33,33
Autres charges	68 749		38 705		30 044	77,62
RESULTAT D'EXPLOITATION	-31 361		19 341		-50 702	-262,15
Quote-part résultat en commun						
Produits financiers						
Charges financières						
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-31 361		19 341		-50 702	-262,15
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel						
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
RESULTAT DE L'EXERCICE	-31 361		19 341		-50 702	-262,15

Détail du Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,solutions				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières (1)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances (2)				
Charges constatées d'avance				145
Charges constatées d'avance				145
Valeurs mobilières de placement				
Societe generale	101 648		101 648	122 346
Disponibilités	101 648		101 648	122 346
TOTAL ACTIF CIRCULANT (IV)	101 648		101 648	122 491
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI + VII)	101 648		101 648	122 491

Détail du Bilan Passif

	31/12/2025	31/12/2024
CAPITAUX PROPRES		
Autres réserves	137 569	137 569
Autres réserves	137 569	137 569
Report à nouveau (solde débiteur)	-16 835	-36 175
Report à nouveau	-16 835	-36 175
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	-31 361	19 341
TOTAL CAPITAUX PROPRES (I)	89 373	120 734
AUTRES FONDS PROPRES		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
DETTES (1)		
Fournisseurs	10 720	720
FNP	1 555	1 037
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 275	1 757
TOTAL DETTES (III)	12 275	1 757
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	101 648	122 491
(1) Dont à moins d'un an (a)	12 275	1 757
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Détail du compte de résultat

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
<b>Produits d'exploitation</b>				
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>				
Legs et donations affectes	40 000	60 000	-20 000	-33,33
Autres produits	40 000	60 000	-20 000	-33,33
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>40 000</b>	<b>60 000</b>	<b>-20 000</b>	<b>-33,33</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Honoraires expert comptable	878	840	38	4,52
Commissaires aux comptes	1 200	720	480	66,67
Frais postaux	145	15	130	873,83
Services bancaires	389	379	10	2,64
Autres achats & charges externes	2 612	1 954	658	33,68
Dotations aux amort. et aux dépréciations				
Accès cegid/ Causse	192	197	-5	-2,54
Nom de domaine claireetfrancois.org	17		17	
Dons versés	68 000	37 500	30 500	81,33
Charges diverses gestion courante	540	1 008	-468	-46,43
Autres charges	68 749	38 705	30 044	77,62
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>71 361</b>	<b>40 659</b>	<b>30 702</b>	<b>75,51</b>
<b>Résultat d'exploitation (I - II)</b>	<b>-31 361</b>	<b>19 341</b>	<b>-50 702</b>	<b>-262,15</b>
<b>Quote-part sur op. faites en commun</b>				
<b>Produits financiers</b>				
<b>Total des produits financiers (V)</b>				
<b>Charges financières</b>				
<b>Total des charges financières (VI)</b>				
<b>Résultat financier (V - VI)</b>				
<b>Résultat courant (I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>-31 361</b>	<b>19 341</b>	<b>-50 702</b>	<b>-262,15</b>
<b>Résultat exceptionnel (VII - VIII)</b>				
Total des produits (I + III + V + VII)	40 000	60 000	-20 000	-33,33
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)	71 361	40 659	30 702	75,51
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-31 361</b>	<b>19 341</b>	<b>-50 702</b>	<b>-262,15</b>

Détail du soldes intermédiaires de gestion

	du 01/01/25 au 31/12/25 12 mois	du 01/01/24 au 31/12/24 12 mois	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
MARGE COMMERCIALE				
MARGE DE PRODUCTION				
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T				
MARGE BRUTE GLOBALE				
Honoraires expert comptable	878	840	38	4,52
Commissaires aux comptes	1 200	720	480	66,67
Frais postaux	145	15	130	873,83
Services bancaires	389	379	10	2,64
Autres achats et charges externes	2 612	1 954	658	33,68
VALEUR AJOUTEE	-2 612	-1 954	-658	33,68
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-2 612	-1 954	-658	33,68
Legs et donations affectes	40 000	60 000	-20 000	-33,33
Autres produits	40 000	60 000	-20 000	-33,33
Accès cegid/ Causse	192	197	-5	-2,54
Nom de domaine claireetfrancois.org	17		17	
Dons versés	68 000	37 500	30 500	81,33
Charges diverses gestion courante	540	1 008	-468	-46,43
Autres charges	68 749	38 705	30 044	77,62
RESULTAT D'EXPLOITATION	-31 361	19 341	-50 702	-262,15
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-31 361	19 341	-50 702	-262,15
Résultat exceptionnel				
RESULTAT DE L'EXERCICE	-31 361	19 341	-50 702	-262,15



## Annexe



## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : FONDS DE DOTATION CLAIRE & FRANCOIS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 101 648 euros  
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant une perte de 31 361 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2025 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 juin 2014, modifié par le règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers. Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice. Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

#### Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste Immobilisations en cours, avances et acomptes ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes Produits exceptionnels et Charges exceptionnelles.

#### Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

Reclassement des comptes courants d'associés :

Les comptes courants d'associés sont désormais classés parmi les autres dettes, et non plus dans les emprunts et dettes financières diverses.

Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

## Règles et méthodes comptables

Suppression de la technique de transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

### Frais d'émission des emprunts

---

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Annexe : Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

---

Le fonds de dotation claire et francois a reçu un don de la SAS CAPELAN pour un montant de 40 000 € .

Ce don a permis de venir en aide à des organismes d' intérêt général ou autre

- |                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| - Association Massabielle           | 20 000 € |
| - Fondation Maggy Barankitse        | 28 000 € |
| - Association Phare Parents-Enfants | 20 000 € |

Le premier versement de l'unique mécène YOCAM n' a pas été porté en dotation initiale ( capital ) - Ceci est rendu possible depuis la loi relative à l'économie sociale et solidaire.

Annexe : Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier				
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				

Annexe : Notes sur le bilan

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 12 275 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et cinq ans au plus	Echéance à plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 275	12 275		
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	12 275	12 275		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FNP	1 555
Total	1 555