

**Audit – Bureau de Brest**  
260 rue Augustin Fresnel  
BP 10053  
29801 BREST CEDEX 9

Tel : +33(0)2 98 02 55 33

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

## **FONDS DE DOTATION DOCTEUR LOUISE TOUDIC**

Siège social : 39 rue de Saint Marc  
29200 BREST

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

Exercice clos le 31/12/2024

---

## FONDS DE DOTATION DOCTEUR LOUISE TOUDIC

Siège social : 39 rue de Saint Marc  
29200 BREST

SIREN BREST 810 618 546

---

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2024

Aux Membres,

### 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 DOCTEUR LOUISE TOUDIC relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuel » 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

### Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-51 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre fonds de dotation, nous avons analysé la valorisation des placements financiers par rapprochement avec les différentes informations obtenues des organismes financiers.

## 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 le rapport d'activité et dans les autres documents adressés aux membres du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

## 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 Conseil d'Administration.

## Responsabilités des commissaires 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 Brest, le 19 mars 2025,

Le Commissaire aux Comptes  
Baker Tilly STREGO



Représentée par Monsieur Arnaud MOYON  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

## **COMPTES ANNUELS**



EXPERTISE COMPTABLE

# BILAN ACTIF

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

| ACTIF   | Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024 |                  |         | 01/01/2023 au<br>31/12/2023 |
|---|--------------------------------------|------------------|---------|-----------------------------|
|   | Brut                                 | Amort. & Dépréc. | Net     |                             |
| ACTIF IMMOBILISE                              |                                      |                  |         |                             |
| Immobilitisations incorporelles               |                                      |                  |         |                             |
| Frais d'etablissement                         |                                      |                  |         |                             |
| Frais de recherche et developpement           |                                      |                  |         |                             |
| Donations temporaires d'usufruit              |                                      |                  |         |                             |
| Concessions, brevets et droits similaires     |                                      |                  |         |                             |
| Autres  |                                      |                  |         |                             |
| Immobilitisations incorporelles en cours      |                                      |                  |         |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |         |                             |
| Immobilitisations corporelles                 |                                      |                  |         |                             |
| Terrains                                      |                                      |                  |         |                             |
| Constructions                                 |                                      |                  |         |                             |
| Installations techn., materiel et outil. ind. |                                      |                  |         |                             |
| Autres  |                                      |                  |         |                             |
| Immobilitisations corporelles en cours        |                                      |                  |         |                             |
| Avances et acomptes                           |                                      |                  |         |                             |
| Biens reus par legs ou d. dest. à être cedes  |                                      |                  |         |                             |
| Immobilitisations financieres                 |                                      |                  |         |                             |
| Participations et creances rattachees         |                                      |                  |         |                             |
| Autres titres immobilises                     |                                      |                  |         |                             |
| Prêts   |                                      |                  |         |                             |
| Autres  |                                      |                  |         |                             |
| TOTAL (I)                                     |                                      |                  |         |                             |
| ACTIF CIRCULANT                               |                                      |                  |         |                             |
| Stocks et en-cours                            |                                      |                  |         |                             |
| Creances                                      |                                      |                  |         |                             |
| Creances clients, usagers et comptes ratt.    |                                      |                  |         |                             |
| Creances reues par legs ou donations          |                                      |                  |         |                             |
| Autres  |                                      |                  |         |                             |
| Valeurs mobilieres de placement               | 924 614                              | 34 306           | 890 308 | 854 862                     |
| Instruments de tresorerie                     |                                      |                  |         |                             |
| Disponibilites                                | 21 604                               |                  | 21 604  | 26 608                      |
| Charges constatees d'avance                   |                                      |                  |         |                             |
| TOTAL (II)                                    | 946 218                              | 34 306           | 911 913 | 881 470                     |
| Frais d'emission des emprunts (III)           |                                      |                  |         |                             |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)     |                                      |                  |         |                             |
| Ecarts de conversion actif (V)                |                                      |                  |         |                             |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)                 | 946 218                              | 34 306           | 911 913 | 881 470                     |



# BILAN PASSIF

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

| PASSIF  | Du 01/01/2024<br>au 31/12/2024 | Du 01/01/2023<br>au 31/12/2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| FONDS PROPRES   |                                |                                |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                                |                                |
| Fonds propres statutaires                               |                                |                                |
| Fonds propres complémentaires                           | 1 029 817                      | 1 029 817                      |
| 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  |                                |                                |
| Report à nouveau  | -150 688                       | -149 592                       |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 30 104                         | -1 096                         |
| <i>Situation nette (sous total)</i>                     | 909 233                        | 879 129                        |
| Fonds propres consommables                              |                                |                                |
| Subventions d'investissement                            |                                |                                |
| Provisions réglementées                                 |                                |                                |
| TOTAL (I)   | 909 233                        | 879 129                        |
| FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS                                |                                |                                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                                |                                |
| Fonds dédiés  |                                |                                |
| TOTAL (II)  |                                |                                |
| PROVISIONS  |                                |                                |
| Provisions pour risques                                 |                                |                                |
| Provisions pour charges                                 |                                |                                |
| TOTAL (III)   |                                |                                |
| DETTES  |                                |                                |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                                |                                |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  |                                |                                |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                                |                                |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 1 542                          | 1 500                          |
| Dettes des legs ou donations                            |                                |                                |
| Dettes fiscales et sociales                             | 1 138                          | 841                            |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                                |                                |
| Autres dettes   |                                |                                |
| Instruments de trésorerie                               |                                |                                |
| Produits constatés d'avance                             |                                |                                |
| TOTAL (IV)  | 2 680                          | 2 341                          |
| Ecarts de conversion passif                             |                                |                                |
| (V)   |                                |                                |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)                           | 911 913                        | 881 470                        |



# COMPTE DE RÉSULTAT

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

|   | Du 01/01/24<br>au 31/12/24 | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION   |                            |                            |
| Cotisations   |                            |                            |
| Ventes de biens et services   |                            |                            |
| Ventes de biens   |                            |                            |
| <i>Dont ventes de dons en nature</i>  |                            |                            |
| Ventes de prestations de service  |                            |                            |
| <i>Dont parrainages</i>   |                            |                            |
| Produits de tiers financeurs  |                            |                            |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  |                            |                            |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                            |                            |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                            |                            |
| Dons manuels  |                            |                            |
| Mécénats  |                            |                            |
| Legs, donations et assurances-vie   |                            |                            |
| Contributions financières   |                            |                            |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges |                            |                            |
| Utilisations des fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres produits   |                            |                            |
| <b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>  |                            |                            |
| CHARGES D'EXPLOITATION  |                            |                            |
| Achats de marchandises  |                            |                            |
| Variation de stock  |                            |                            |
| Autres achats et charges externes   | 16 967                     | 11 983                     |
| Aides financières   |                            |                            |
| Impôts, taxes et versements assimilés   |                            |                            |
| Salaires et traitements   |                            |                            |
| Charges sociales  |                            |                            |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               |                            |                            |
| Dotations aux provisions  |                            |                            |
| Reports en fonds dédiés   |                            |                            |
| Autres charges  |                            |                            |
| <b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>  | <b>16 967</b>              | <b>11 983</b>              |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>   | <b>-16 967</b>             | <b>-11 983</b>             |
| PRODUITS FINANCIERS   |                            |                            |
| De participation  |                            |                            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   | 11 276                     | 11 442                     |
| Autres intérêts et produits assimilés   | 71 239                     | 287                        |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges                 |                            |                            |
| Différences positives de change   |                            |                            |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>                                      | <b>82 515</b>              | <b>11 728</b>              |
| CHARGES FINANCIÈRES   |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               | 34 306                     |                            |
| Intérêts et charges assimilées  |                            |                            |
| Différences négatives de change   |                            |                            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>                                       | <b>34 306</b>              |                            |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>  | <b>48 209</b>              | <b>11 728</b>              |





EXPERTISE COMPTABLE

# COMPTE DE RÉSULTAT

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

En Euro

|   | Du 01/01/24<br>au 31/12/24 | Du 01/01/23<br>au 31/12/23 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>          | <b>31 242</b>              | <b>-255</b>                |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS  |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            |                            |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                            |                            |
| <b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>                       |                            |                            |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES   |                            |                            |
| Sur opérations de gestion   |                            |                            |
| Sur opérations en capital   |                            |                            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                            |                            |
| <b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>                     |                            |                            |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>                             |                            |                            |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                            |                            |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 1 138                      | 841                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>82 515</b>              | <b>11 728</b>              |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>52 411</b>              | <b>12 824</b>              |
| <b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>  | <b>30 104</b>              | <b>-1 096</b>              |

## **ANNEXE COMPTABLE**

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2024 au 31/12/2024.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

## CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

# COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## PRODUITS À RECEVOIR

| PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------|
| Créances rattachées à des participations                     |         |
| Autres immobilisations financières                           |         |
| Créances clients et comptes rattachés                        |         |
| Autres créances  |         |
| Disponibilités   |         |
|  | 3 428   |
| TOTAL  | 3 428   |

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

| ÉTAT DES DETTES                               | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an & 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|-------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles (1)        |              |                |                               |                 |
| Autres emprunts obligataires (1)              |              |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine     |              |                |                               |                 |
| etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine |              |                |                               |                 |
| Emprunts & dettes financières divers (1)(2)   |              |                |                               |                 |
| Fournisseurs & comptes rattachés              | 1 542        | 1 542          |                               |                 |
| Personnel & comptes rattachés                 |              |                |                               |                 |
| Sécurité sociale & autr organismes sociaux    |              |                |                               |                 |
| Etat & Impôts sur les bénéfices               | 1 138        | 1 138          |                               |                 |
| autres Taxe sur la valeur ajoutée             |              |                |                               |                 |
| collectiv. Obligations cautionnées            |              |                |                               |                 |
| publiques Autres impôts, tax & assimilés      |              |                |                               |                 |
| Dettes sur immobilisations & cpts rattachés   |              |                |                               |                 |
| Groupe & associés (2)                         |              |                |                               |                 |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)   |              |                |                               |                 |
| Dette représentative des titres empruntés     |              |                |                               |                 |
| Produits constatés d'avance                   |              |                |                               |                 |
| TOTAUX  | 2 680        | 2 680          |                               |                 |

- renvois
- (1)

Emprunts souscrits en cours d'exercice
- Emprunts remboursés en cours d'exer.
- (2)

Montant divers emprunts, dett/associés

# COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## CHARGES À PAYER

| CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | MONTANT |
|--|---------|
| Emprunts obligataires convertibles                         | 1 542   |
| Autres emprunts obligataires                               |         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |         |
| Emprunts et dettes financières divers                      |         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   |         |
| Dettes fiscales et sociales                                |         |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            |         |
| Autres dettes  |         |
| TOTAL DES CHARGES À PAYER                                  | 1 542   |

# DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

# COMMENTAIRE

**009882 - Fonds Dot. Docteur Louise Toudic**

**Du 01/01/2024 au 31/12/2024**

Le contrat de capitalisation figurant au bilan présente un solde en valeur historique de 585 000 €, réparti en unités de comptes pour 117 123 € et en fond euro pour 467 877 €.

La valeur liquidative des unités de compte auquel le contrat de capitalisation donne des droits à l'Association au 31/12/2024 (PCG art. 833-8), s'élève à 131 007,50 €.

Aussi, les produits financiers de 2015 à 2024 générés par une potentielle plus-value latente ont été comptabilisés cette année pour 69 752 € afin d'avoir une cohérence entre la comptabilité et la fiscalité.