

FONDS DE DOTATION GROUPE NUTRISET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2023

NORMECO AUDIT

Société de Commissaires aux comptes inscrite à la Compagnie
Nationale des Commissaires aux Comptes
18bis, rue Alfred Kastler
76 130 MONT SAINT AIGNAN
SAS au capital de 10 000 €
RCS ROUEN 834 947 376

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2023

Aux fondateurs
FONDS DE DOTATION GROUPE NUTRISET
10 Rue Saint Maur
76000 ROUEN

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION GROUPE NUTRISET relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé à la page 9 de l'annexe des comptes annuels concernant le changement de méthode comptable des subventions en fonds dédiés.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

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 de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 de la société 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 Mont Saint Aignan, le 19 août 2024

Le Commissaire aux comptes
NORMECO AUDIT



Emmanuel MARTIN

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres				748	748	100.00
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	65 655		65 655	56 046	9 609	17.15
	Charges constatées d'avance (2)	259		259		259	
	Total II	65 915		65 915	56 794	9 121	16.06
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		65 915		65 915	56 794	9 121	16.06

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12	Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires	15 000	25 529	10 529	41.24
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		31 265	31 265	100.00
	Situation nette (sous total)	15 000	56 794	41 794	73.59
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	15 000	56 794	41 794	73.59
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés	48 872		48 872	
	Total II	48 872		48 872	
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
DETTES (1)	Total III				
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	94		94	
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	1 950		1 950	
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
DETTES (1)	Produits constatés d'avance				
	Total IV	2 043		2 043	
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	65 915	56 794	9 121	16.06

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service			214 200		214 200	100.00
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	201 300				201 300	
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	41 794				41 794	
Autres produits						
Total I	243 094		214 200		28 894	13.49
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	193 490		164 268		29 223	17.79
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales	600		3 645		3 045	83.54
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés	48 872				48 872	
Autres charges	132		23		109	477.76
Total II	243 094		167 935		75 159	44.75
1 - Résultat d'exploitation (I-II)			46 265		46 265	100.00

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III						
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)			46 265		46 265	100.00
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			15 000		15 000	100.00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			15 000		15 000	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)			15 000		15 000	100.00
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	243 094		214 200		28 894	13.49
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	243 094		182 935		60 159	32.89
5. EXCEDENT OU DEFICIT			31 265		31 265	100.00

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	586	757			586	757
Bénévolat	50	507			50	507
TOTAL	637	264			637	264
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	586	757			586	757
Prestations en nature						
Personnel bénévole	50	507			50	507
TOTAL	637	264			637	264

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	9
Permanence ou changement de méthodes	9
Informations générales complémentaires	9
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Tableau de variation des fonds propres	11
Tableau de variation des fonds dédiés	12
Etat des échéances des créances et des dettes	13
Evaluation des créances et des dettes	13
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Ventilation des subventions	13
Valorisation des contributions volontaires	13
Honoraires des commissaires aux comptes	13

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Depuis le 1er janvier 2023, la Fondation comptabilise les subventions perçues en " fonds dédiés ". Cette méthode de comptabilisation permet une présentation des résultats en cohérence avec la vie des projets de la Fondation et non en fonction de recettes brutes perçues. La fraction des subventions reçues et non utilisées est comptabilisée au compte de résultat en " Reports en fonds dédiés ". Au fur et à mesure de la réalisation d'un projet, le compte de produits " Utilisation de fonds dédiés " est utilisé.

Sur l'exercice 2023, la Fondation a ainsi enregistré les écritures suivantes :

- Les résultats nets 2021 et 2022 ont été reclassés en " Fonds dédiés " au passif du bilan, soit 41 794€.
- Cette somme a été utilisée entièrement sur l'exercice et a donc été comptabilisée en produit " Utilisation de fonds dédiés " au compte de résultat.
- La fondation a reçu une subvention de 201 K€ pour l'exercice 2023
- Au 31/12/2023, après déduction des charges d'exploitation, le compte des " Reports en fonds dédiés " s'élève à 48 872€.

Informations générales complémentaires

Création du Fonds de Dotation Groupe Nutriset

Le 11 février 2021, le Groupe Nutriset a donné une nouvelle dimension à son action avec la création d'une structure d'intérêt général : le FDD-GN, dont le siège est situé rue Saint Maur, 76000 Rouen.

Ce fonds a pour objet, selon ses statuts, d'améliorer l'accès du plus grand nombre à un bon état de santé, via le financement et/ou le développement et la mise en œuvre directe de missions d'intérêt général permettant d'atteindre cet objectif. Il mène notamment, dans ce cadre, une activité de recherche en nutrition, sciences des aliments, sciences humaines et toute autre thématique en lien avec l'objet. Il agit également en faveur de l'éducation à l'alimentation.

Pour réaliser son objet, le FDD-GN finance les projets retenus par son Conseil d'Administration

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

(CA). Il déploie son activité à travers des moyens diversifiés, comme l'organisation d'actions de recherche, de formation, de rencontres, de colloques, de séminaires, la publication d'analyses, d'ouvrages, de thèses ; la distribution de bourses de recherche et d'études ; ou encore, la mise en place de partenariats avec des associations et fondations.

La création de ce FDD s'inscrit dans le cadre de cette volonté toujours affirmée des fondateurs et dirigeants du Groupe Nutriset de mettre à disposition de tous les acteurs œuvrant dans le domaine de la santé, en particulier nutritionnelle, les outils et moyens permettant de contribuer à l'avancée de la recherche et, in fine, à une amélioration et une plus grande efficacité des pratiques.

Un axe majeur de réflexion : la cognition

Les fondateurs du FDD ont décidé que celui-ci soutiendrait en priorité des projets et actions autour d'une problématique centrale : la cognition. L'exploration du champ de la cognition et de ses interactions avec l'alimentation et la nutrition représente non seulement un écho au mandat opérationnel des structures du groupe mais aussi une possibilité de soutenir un vaste ensemble pluridisciplinaire de recherches, en ligne avec sa vocation d'améliorer l'accès du plus grand nombre à un bon état de santé.

Dotation et ressources

A sa création, le FDD-GN comprenait une dotation initiale de 15 000 euros, dotation constituée par l'apport de ses fondateurs, les sociétés ONYX Développement SAS (7 500 euros) et Nutriset S.A.S (7 500 euros).

A la fin de l'exercice 2023, les ressources du FDD-GN (compte CIC) s'élevaient à 65.655 €.

Il est à noter qu'en date du 31.12.2023 le FDD-GN n'avait pas fait appel à la générosité publique.

Les actions de prospection de donateurs menées par le fonds

Afin d'initier la création de son réseau, le FDD-GN a souscrit une adhésion au centre français des fonds et fondations (CFF) en mai 2022. M. Zeilani, directeur, a par la suite assisté à plusieurs réunions en " présentiel " et par visio conférence, organisées par le CFF (accueil des nouveaux adhérents et mise en relation avec les différentes structures, FDD ou fondations adhérentes ; introduction des différents services proposés par le CFF utilisation du site internet CFF par les adhérents).

Les responsables de la fondation Mérieux et de l'institut Mérieux ont été également approchés afin de leur proposer un partenariat permettant de soutenir le projet EX-CORE en Jamaïque, de répliquer le projet de Neuroéducation du Togo à Madagascar ou dans un autre pays, en partenariat avec l'ONG Ana -Nour.

Des discussions avec la direction de l'Engagement Solidaire et du Mécénat ont en outre été initiées et les projets EX-CORE, Ana Nour (Neuroéducation), ainsi que le projet d'éducation au goût, présentés lors d'une rencontre à Paris le 15 février 2022.

Le FDD - GN met en œuvre une veille pour identifier des appels à projets sur lesquels positionner les projets qu'il développe.

En 2023, la fondation a continué les projets décrits ci-dessus et également reçu de la part de NUTRISET des dons de produits pour la lutte contre la malnutrition que l'association va distribuer dans différentes régions d'Afrique courant 2024.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise Report à nouveau	25 529		31 265	10 529 31 265	15 000
Excédent ou déficit de l'exercice	31 265		31 265-		
Situation nette	56 794			41 794	15 000
TOTAL I	56 794			41 794	15 000

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

VARIATION DES FONDS DEDIES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORTS	UTILISATIONS		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	Dont remboursements		Montant global	Dont fonds dédiés *
Subventions d'exploitation	41 794		194 222			48 872	
NUTRISET (Subvention 2)	41 794		41 794				
NUTRISET (Subvention 3)			152 428			48 872	
TOTAL	41 794		194 222			48 872	

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Charges constatées d'avance	259	259	
TOTAL	259	259	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	94	94		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 950	1 950		
TOTAL	2 043	2 043		

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
NUTRISET	201 300
Total	201 300

Répartition par secteur géographique	Montant
FRANCE	201 300
Total	201 300

Valorisation des contributions volontaires

Mise à Disposition de Mamane ZEILANI par NUTRISET S.A.S pour une valeur de 50.507 euros.

Dons de produits dédiés à la malnutrition par NUTRISET S.A.S pour une valaur de 586.757,33 euros soit 50 tonnes Plumpy'nut, 101 tonnes Plumpy'sup, et 37 tonnes de Plumpy'doz.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2.928 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2.928 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences : 0 € directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 :

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Le 30/06/2024
Le Président