



61, quai de Paludate
33800 Bordeaux

MESA BABG

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

MESA BABG

Fonds de dotation

Siège social : ZI Alfred Daney

15 rue Bougainville 33000 Bordeaux

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux administrateurs du fonds de dotation MESA BABG,

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 MESA BABG 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^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de méthode d'évaluation et de présentation » du paragraphe « Principes, règles et méthodes comptables » de l'annexe qui expose les incidences du changement de méthode comptable induit par la première application du règlement ANC 2022-06.

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.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

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 du président administrateur unique et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux administrateurs.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier.

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

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Le Commissaire aux comptes

Forvis Mazars SA

Bordeaux, le 21 avril 2026

DocuSigned by:

FBE7FC1AC90E468...

Florence RANOUX

Associée

ANNEXE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|---------------------------|--|---------------|-------------------|---------------|---------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | Frais d'établissement (I) | | | | |
| | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Imm. inc. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Installations techniques,mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 1 688 | | 1 688 | 1 688 |
| | Imm. corp. en cours, avances et acomptes | | | | |
| | BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations | | | | |
| | Titres imm. de l'activité de portefeuille | | | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL (II) | 1 688 | | 1 688 | 1 688 |
| | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production | | | | |
| | Produits finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (2) | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| TOTAL ACTIF (I à VII) | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | Autres créances | | | | |
| | Charges constatées d'avance | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Instruments financiers et jetons détenus | | | | |
| | Disponibilités | 68 089 | | 68 089 | 61 044 |
| | TOTAL (III) | 68 089 | | 68 089 | 61 044 |
| | 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

Etat exprimé en euros
Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|------------|------------|
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Fonds propres avec droit de reprise | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | 1 000 | 1 000 |
| | Réserves pour projet de l'entité | 60 676 | 60 676 |
| | Autres | | |
| | Report à nouveau | (2 554) | (5 031) |
| | Excédent ou déficit de l'exercice | 6 935 | 2 477 |
| | Total des fonds propres (situation nette) | 66 057 | 59 122 |
| | Fonds propres consommables | | |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds propres | | |
| | Total des fonds propres | 66 057 | 59 122 |
| 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 | | |
| | Total des fonds reportés et dédiés | | |
| Provisions | 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) | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 3 720 | 3 610 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | | |
| | Produits constatés d'avance (1) | | |
| | Total des dettes | 3 720 | 3 610 |
| | Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 69 777 | 62 732 |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | | 6 934,84 | 2 476,75 |
| (1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours) | | 3 720 | 3 610 |
| (2) Dont emprunts participatifs | | | |

Compte de Résultat 1/2

| Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06 | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|--|--|------------|------------|
| | | 12 mois | 12 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 | | |
| | Ressources liées à la générosité du public | | |
| | Dons manuels | 59 806 | 63 195 |
| | 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 | | 59 806 | 63 195 |
| CHARGES D'EXPLOITATION | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 13 466 | 22 745 |
| | Aides financières | 41 000 | 40 000 |
| | 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 | | 54 466 | 62 745 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | 5 341 | 450 |

Compte de Résultat 2/2

| | | Etat exprimé en euros Règlement ANC 2022-06 | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|--|--|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 5 341 | 450 |
| PRODUITS FINANCIERS | De participation | | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | 1 594 | 2 027 |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | | |
| | Différences positives de change | | | |
| | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | | |
| Total des produits financiers | | | 1 594 | 2 027 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | | |
| | Différences négatives de change | | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | |
| | Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie | | | |
| Total des charges financières | | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | | 1 594 | 2 027 |
| RESULTAT COURANT avant impôts | | | 6 935 | 2 477 |
| | Produits exceptionnels | | | |
| | Charges exceptionnelles | | | |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | | | | |
| Participation des salariés aux résultats | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | | 61 400 | 65 222 |
| TOTAL DES CHARGES | | | 54 466 | 62 745 |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | | 6 935 | 2 477 |
| 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 - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

Ce fonds de dotation a pour objet principal, par le mécénat alimentaire, de permettre aux acteurs économiques, aux entreprises et aux personnes physiques de manifester concrètement leur solidarité avec les actions de la Banque Alimentaire de Bordeaux et de la Gironde à destination des personnes en difficulté en accord avec les principes, les valeurs et le projet associatif du réseau des Banques Alimentaires.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière (règlement 99-03 modifié par les règlements du Comité de la Réglementation Comptable) et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **69 777 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **61 400 euros** et un total **charges** de **54 466 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **6 935 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables sont appliquées conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

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

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

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

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées à leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers ne sont pas incorporés dans les comptes d'achats, mais sont comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES :

Les honoraires du commissaire aux comptes s'élèvent, pour l'exercice 2025, à 1531.57 €.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Changement de méthode comptable – Première application du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers

Les comptes annuels du Fonds de Dotation ont été établis conformément aux dispositions réglementaires en vigueur en France, à compte du 1^{er} janvier 2025, à savoir :

- les principes comptables généraux du règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 ;
- Ainsi qu'avec les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux acomptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif modifié par l'article 5 du règlement ANC n°2023-03 du 7 juillet 2023

Ce règlement modifie le plan comptable général et introduit notamment une nouvelle présentation des comptes annuels, la suppression de la technique des transferts de charges ainsi qu'une nouvelle définition du résultat exceptionnel. Conformément aux dispositions du règlement, les états financiers de l'exercice ont été établis selon ces nouvelles règles.

Le Fonds de Dotation a analysé les conséquences de la première application de ce règlement et n'a identifié aucun impact significatif ni sur la présentation de ses états financiers, ni sur la détermination de son résultat de l'exercice.

Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros 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 | | | | | |
| Fonds propres avec droit de reprise | | | | | |
| Ecart de réévaluation | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | 1 000 | | | | 1 000 |
| Réserves pour projet de l'entité | 60 676 | | | | 60 676 |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | (5 031) | 2 477 | | | (2 554) |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 2 477 | (2 477) | 6 935 | | 6 935 |
| Situation nette | 59 122 | | 6 935 | | 66 057 |
| Fonds propres consommables | | | | | |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 59 122 | | 6 935 | | 66 057 |