

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES

Commissaires aux Comptes

Associés

- David Galaup
- Marc Claverie

F.I.C.U.S. – FONDS DE SOUTIEN AUX INITIATIVES CITOYENNES UTOPIQUES ET SOLIDAIRES Fonds de dotation

23 avenue Paul Langevin

17180 PERIGNY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

F.I.C.U.S. - FONDS DE SOUTIEN AUX INITIATIVES CITOYENNES UTOPIQUES ET SOLIDAIRES
Fonds de dotation
SIEGE SOCIAL : 23 avenue Paul Langevin - 17180 PERIGNY
SIRET : 904 169 448 00019

Au Conseil d'Administration du Fonds de dotation F.I.C.U.S.,

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 F.I.C.U.S. relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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

REFERENTIEL 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.

INDEPENDANCE

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 2024 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

L'annexe aux comptes annuels présente les règles et méthodes comptables relatives aux « Participations et autres titres ».

Dans le cadre de notre appréciation des règles et des principes comptables suivis par votre fonds de dotation, nous avons examiné le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et leur correcte application.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 permette de détecter systématiquement 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 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.

A La Rochelle, le 26 mai 2025

RENAUDEAU RENOU & ASSOCIES
Commissaires aux Comptes



David GALAUP

Bilan Actif

FICUS

Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024			Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations Corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	636	348	288	507
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs ou donations dest. à être cédés				
	Immobilisations Financières				
	Participations et Créances rattachées	39 254 742		39 254 742	39 254 742
	Autres titres immobilisés	153		153	153
	Prêts				
	Autres				
TOTAL (I)		39 255 530	348	39 255 182	39 255 402
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours				
	Stocks et en-cours				
	Créances				
	Créances cli., adhér., usagers et cpt. rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				916
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	1 038 320		1 038 320	1 126 174
	Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)		1 038 320		1 038 320	1 127 090
COMPTES RÉGUL.	Frais d'émission des emprunts (III)				
	Primes de remboursement des emprunts (IV)				
	Écarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V)	40 293 850	348	40 293 502	40 382 491

Bilan Passif

FICUS

Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Fonds Propres	Fonds propres		
	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	39 269 742	39 269 742
	Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds Propres	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau		
	Excédent ou déficit de l'exercice		
	Situation nette (sous total)	39 269 742	39 269 742
Fonds Propres	Fonds propres consommables	967 933	1 041 089
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
TOTAL (I)		40 237 675	40 310 831
Fonds 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	2 714	2 720
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	7 754	6 940
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	45 360	62 000
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)		55 827	71 660
Écarts de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)		40 293 502	40 382 491

Compte de résultat-Produits

FICUS

Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		
	dont parrainages		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	73 156	50 977
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		910
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits	8	13
Total des produits d'exploitation (I)		73 164	51 906
Produits financiers	Participations	548 649	643 832
	Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3	2
	Autres intérêts et produits assimilés	21 287	8 802
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (II)		567 919	652 636
Produits exceptionnels (III)		0	0
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III)		641 083	704 542
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		0	0
TOTAL GENERAL		641 083	704 542

Compte de résultat-Charges

FICUS

Compte de résultat - Charges

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024	Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	11 940	5 614
	Aides financières	585 507	496 986
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 976	3 090
	Salaires	28 914	30 744
	Cotisations sociales	11 525	12 320
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations	220	129
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Report en fonds dédiés		
	Autres charges	1	155 659
	Total des charges d'exploitation (I)	641 083	704 542
Charges financières	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 valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	Total des charges financières (II)	0	0
	Charges exceptionnelles (III)	0	0
	Participation des salariés aux résultats (IV)		
	Impôts sur les bénéfices (V)		
	TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	641 083	704 542
	SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	0	0
	TOTAL GENERAL	641 083	704 542

Descriptif

Le fonds de dotation F.I.C.U.S. Fondation a été créé le 31 mai 2021.

F.I.C.U.S. est un acronyme pour Fonds de Soutien aux Initiatives Citoyennes Utopiques et Solidaires, il a vocation à soutenir des initiatives d'intérêt général, des alternatives et des expérimentations citoyennes qui cherchent à réinventer et à transformer certains modèles délétères dont nos sociétés dépendent.

Le 22 décembre 2021, Charles Kloboukoff, actionnaire du Groupe Compagnie Léa Nature et membre fondateur du fonds de dotation, a fait don à celui-ci de 500 actions ordinaires et 183 actions de préférence qu'il détenait dans la holding CK Invest. Ces actions représentent 10.62% des parts de CK Invest et ont une valeur de 39 254 K€. Cette dotation a été apportée au Fonds à titre gratuit, elle est irrévocable et elle ne peut être consommée.

Ce don d'actions donne lieu à versement de dividendes au profit de FICUS, ce sont ces revenus procurés par la dotation qui sont consommés.

Règles et méthodes comptables

Le fonds de dotation applique les dispositions du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendances des exercices

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

Conformément à l'article 433-1 du règlement précité, une annexe est fournie permettant de suivre les actifs constitutifs de la dotation non consommable ainsi que des dotations complémentaires.

Exercice comptable : Le fonds de dotation clôture ses comptes au 31 décembre de chaque année.

Participation et autres titres : les titres inscrits au bilan ont fait l'objet d'une déclaration de don manuel. C'est la valeur inscrite sur cette dernière qui a été retenue en comptabilité. A chaque clôture un test de dépréciation est réalisé afin d'évaluer la valeur d'inventaire et de comptabiliser une provision si nécessaire.

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

Faits majeurs de l'exercice

Le Comité Philanthropique a poursuivi sa mission sur toute l'année 2024, il s'est réuni à 8 reprises, il est toujours constitué de membres salarié-e-s du Groupe Compagnie Léa Nature, regroupés selon 3 thématiques :

- modèles alternatifs : Rével'Acteurs
- inclusion droits et précarité
- la santé pour les plus démunis

Sur l'année 2024 il a proposé le soutien de 40 projets, pour un montant total de 585 507€.

Le Comité Consultatif d'Investissement, créé en février 2023, et composé de 3 membres, a pour mission d'accompagner le Conseil d'Administration dans sa politique d'investissement du Fonds de Dotation. Le Conseil d'Administration, a donc, après avis du Comité Consultatif d'Investissement souscrit des comptes à terme auprès du Crédit Coopératif, et les a renouvelés à échéance.

Immobilisations

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS				
Postes du Bilan	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, marques				
Fonds commercial				
Autres immobilisation incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. Incorp.				
Sous-total	0	0	0	0
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques				
Matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	636			636
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo				
Sous-total	636	0	0	636
<u>Immobilisations financières</u>				
Participations	39 254 742			39 254 742
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	153			153
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Sous-total	39 254 895	0	0	39 254 895
TOTAL	39 255 531	0	0	39 255 531

Amortissements

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS				
Immobilisations amortissables	Montant des amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sur éléments sortis et reprises	Valeur des amortissements fin d'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, marques				
Fonds commercial				
Autres immobilisation incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo. Incorp.				
<i>Sous-total</i>	0	0	0	0
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques				
Matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	128,73	220		348
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes sur immo				
<i>Sous-total</i>	129	220	0	348
TOTAL	129	220	0	348

Créances et dettes

TABLEAU DES CREANCES ET DETTES				
Postes du Bilan	Montant Brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
ETAT DES CREANCES				
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Clients douteux et litigieux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes				
Etat et autres coll. : Impôts sur les bénéfices				
Etat et autres coll. : TVA				
Etat et autres coll. : autres impôts et taxes				
Etat et autres coll. : divers				
Groupe et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
Total général	0	0	0	0
Montant des prêts accordés en cours d'exercice				
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				
ETAT DES DETTES				
Emprunts obligataires convertibles				0
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	2 714	2 714		
Personnel et comptes rattachés	2 937	2 937		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 127	2 127		
Etat et autres coll. : Impôts sur les bénéfices				
Etat et autres coll. : TVA				
Etat et autres coll. : obligations cautionnées				
Etat et autres coll. : autres impôts et taxes	2 689	2 689		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	45 360	45 360		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
Total général	55 827	55 827	0	0
Emprunts souscrits en cours d'année				
Emprunts remboursés en cours d'années				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Charges à payer

CHARGES A PAYER				
N° de compte	Libellé	31/12/2024	31/12/2023	Ecart
<u>DETTES FOURNISSEURS COMPTES RATTACHES</u>				
40810000	Fournisseurs factures non parvenues	1 418	1 260	158
TOTAL DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		1 418	1 260	158
<u>DETTES FISCALES ET SOCIALES</u>				
42820000	Dettes provisionnées pour congés payés	1 666	1 569	97
43820000	Charges sociales sur congés à payer	677	646	31
43860000	Autres charges à payer	35	35	0
44860000	Etat autres charges à payer	2 622	2 731	-109
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		5 001	4 981	20
<u>AUTRES DETTES</u>				
46861000	Dons à verser	45 360	62 000	-16 640
TOTAL AUTRES DETTES		45 360	62 000	-16 640

Filiales & participations

[illegible]

Actifs constitutifs de la dotation non consomptible

AFFECTATION DES ACTIFS CONSTITUTIFS DE LA DOTATION NON CONSOMPTIBLE					
Désignation	Montant	Nature	Val. Brute	Val. Nette	Politique de gestion
Dotation statutaire	15 000	Apport en numéraire			Dotation non consomptible
Dotation complémentaire	28 737 000	500 actions ordinaires CK Invest SIREN : 518151600	28 737 000*	28 737 000	Apport à titre gratuit irrévocable non consomptible, utilisation des revenus procurés
Dotation complémentaire	10 517 742	183 actions de préférence CK Invest SIREN : 518151600	10 517 742*	10 517 742	Apport à titre gratuit irrévocable non consomptible, utilisation des revenus procurés
Total général	39 269 742				
* Valeur d'apport en date du 22/12/2021					