Œtopia

Fonds de dotation Œtopia – École des Systèmes Vivants
28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé · SIREN 848 698 486

# Rapport d'activité

*Exercice clos le 31 décembre 2025*

Le présent rapport est établi en application de l'article 8 du décret n° 2009-158 du 11 février 2009 et de l'article 23 des statuts. Il est soumis à l'approbation du conseil d'administration réuni le 12 septembre 2026, puis publié sur le site de la Direction de l'information légale et administrative.

Deux annexes en font partie intégrante. La première expose la participation détenue dans la SARL Reizhan et le compte courant qui s'y rattache. La seconde expose l'affectation des ressources à l'association IRVIN et sa régularisation.

## 1. Le fonds et sa gouvernance

### 1.1 Identité

Le fonds de dotation Œtopia, École des Systèmes Vivants, est un fonds de dotation régi par l'article 140 de la loi n° 2008-776 du 4 août 2008 et par le décret n° 2009-158 du 11 février 2009. Son siège est situé 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé. Il est identifié sous le numéro SIREN 848 698 486.

Sa dotation initiale s'élève à 31 000 euros, apportée à titre gratuit et irrévocable. Les statuts en prévoient le caractère consomptible.

Son objet est le développement et la diffusion de modèles économiques, pédagogiques et organisationnels compatibles avec le fonctionnement des systèmes vivants. Il y concourt par le soutien à des organismes tiers, par la conduite de travaux propres et par la détention de participations dans des entités instrumentales.

### 1.2 Organes

Au cours de l'exercice, le collège des fondateurs comptait dix-sept membres et le conseil d'administration cinq : Monsieur Patrice Valantin, président, et Madame Tifenn Valantin-Durozoi au titre du collège des fondateurs ; Monsieur Michel Ruiz, Monsieur Nourredine Ould Ahmed, trésorier, et Monsieur Rémy Lescure au titre du collège des personnalités qualifiées.

Les statuts alors applicables, adoptés le 30 avril 2023, fixaient l'effectif du conseil entre six et huit membres. L'effectif était donc inférieur d'une unité au minimum statutaire, situation résultant du non-renouvellement de plusieurs mandats décidé le 1er novembre 2023.

Le collège des fondateurs, réuni le 22 août 2026, a adopté des statuts refondus qui abaissent ce minimum à trois membres. L'effectif du conseil est en conséquence redevenu conforme. Le collège a en outre pris acte de démissions ramenant son propre effectif à dix membres et désigné les administrateurs sous l'empire des statuts refondus.

Le mandat du commissaire aux comptes, la SAS La French Audit Legal représentée par Monsieur Géraud Ferrandier, a été conféré le 1er juillet 2020 pour six exercices. Le sixième étant celui clos le 31 décembre 2025, ce mandat expire à l'issue de la séance appelée à statuer sur les présents comptes. Sa désignation relève désormais du conseil d'administration en application des statuts refondus.

### 1.3 Réunions tenues au cours de l'exercice

Le conseil d'administration s'est réuni le 21 juin 2025. Le collège des fondateurs s'est réuni le 25 septembre 2025, conformément au calendrier statutaire qui réserve le second semestre aux fondateurs. Onze membres y étaient présents ou représentés sur dix-sept, le quorum était satisfait.

Le collège des fondateurs a confirmé le plan d'actions pluriannuel arrêté le 30 avril 2023 dans ses termes actuels.

## 2. Ressources de l'exercice

### 2.1 Origine des ressources

Les dons collectés au cours de l'exercice s'élèvent à 132 036,72 euros.

| Origine | Personnes morales | Personnes physiques | Total |
|---|---|---|---|
| Dons affectés au projet porté par l'association IRVIN | 10 000,00 € | 60 936,72 € | 70 936,72 € |
| Dons non affectés, constituant les ressources libres du fonds | 32 450,00 € | 28 650,00 € | 61 100,00 € |
| **Total** | **42 450,00 €** | **89 586,72 €** | **132 036,72 €** |

Les dons de personnes morales émanent de neuf donateurs. Aucun n'a reçu de contrepartie de quelque nature que ce soit. Les reçus fiscaux correspondants ont été émis. Les conventions de mécénat prévues à l'article 24 des statuts n'ont pas été établies. Une convention type sera soumise au conseil et appliquée à compter de l'exercice 2026.

Le fonds a par ailleurs enregistré 2 432,40 euros de ventes d'ouvrages et 8 468,56 euros de produits divers de gestion courante, portant le total des produits à 142 937,68 euros.

### 2.2 Traçabilité des dons affectés

Les dons expressément affectés par leurs auteurs au projet porté par l'association IRVIN sont reçus par le fonds à charge de reversement. Leur affectation procède de la volonté du donateur et n'appelle aucune décision d'un organe du fonds. Ils sont suivis distinctement des ressources libres.

La collecte s'effectue au moyen des plateformes Stripe, HelloAsso, Lemonway et Mangopay. Cette collecte relève de l'appel à la générosité du public. Les statuts en réservent la décision au conseil d'administration et la subordonnent aux formalités prévues par le décret du 11 février 2009. Ces formalités n'ont pas été accomplies. Une délibération de régularisation et d'autorisation pour l'avenir est soumise au conseil, suivie de la déclaration préalable en préfecture au cours du quatrième trimestre 2026.

## 3. Emploi des ressources

### 3.1 Soutien à l'association IRVIN

Le fonds a accordé à l'association IRVIN, au titre de l'exercice, un soutien de 115 000,00 euros, procédant à hauteur de 70 936,72 euros des dons affectés et à hauteur de 44 063,28 euros des ressources libres.

Trente-cinq mille euros ont été versés par virements entre le 5 juin et le 28 décembre 2025. Le solde de 80 000,00 euros a été constaté au passif du bilan au 31 décembre 2025. Le solde du compte réciproque, arrêté contradictoirement à 78 294,47 euros, a été intégralement réglé le 2 avril 2026.

L'affectation des ressources libres relevait du conseil d'administration au titre des statuts alors applicables. Elle a été décidée par le président. Sa ratification est soumise au conseil. Le soutien total excédant le seuil de 100 000 euros, sa ratification a été acquise auprès du collège des fondateurs réuni le 22 août 2026. L'annexe 2 expose ce point.

### 3.2 Travaux propres du fonds

Le président du fonds a conduit au cours de l'exercice des interventions publiques, conférences et publications visant à exposer la démarche du fonds et à en diffuser les orientations auprès des acteurs économiques et territoriaux. Ces interventions ne donnent lieu à aucune rémunération et ne sont pas retracées dans un catalogue.

## 4. Participations

Le fonds détient deux participations, inscrites au bilan pour 1 500 euros au total. Les deux sociétés ont leur siège à la même adresse que le fonds et sont dirigées par son président.

| | SARL Reizhan | EURL Irvin Service |
|---|---|---|
| Détention | 1 000 parts sur 1 141, soit 87,64 % | 500 parts sur 500, soit 100 % |
| Valeur au bilan du fonds | 1 000,00 € | 500,00 € |
| Objet | Recherche, études et formation en génie écologique | Travaux d'entretien de jardins, d'espaces verts et d'espaces naturels |
| Chiffre d'affaires 2025 | 198 265 € | 4 834 € |
| Résultat 2025 | 1 375,20 € | − 295,05 € |
| Capitaux propres au 31 | 35 591,11 € | 677,36 € |

| | | |
|---|---|---|
| décembre 2025 | | |
| Compte courant détenu par le fonds | 86 177,43 € | 200,00 € |

La quote-part des capitaux propres de la SARL Reizhan revenant au fonds s'élève à 31 192 euros, très supérieure à la valeur d'inscription de 1 000 euros. Ceux de l'EURL Irvin Service, soit 677,36 euros, excèdent également la valeur d'inscription de 500 euros. Aucune dépréciation des titres n'est justifiée.

L'EURL Irvin Service a été constituée le 4 janvier 2024. Elle a pour finalité d'offrir aux personnes issues des parcours conduits par l'association IRVIN une poursuite de formation en situation d'entreprise. Son activité demeure marginale. Elle a mis fin à son activité déclarée de services à la personne à compter de 2026 et se recentre sur le génie écologique et l'intervention sur le bocage.

Le compte courant détenu chez la SARL Reizhan représente 74 pour cent du total du bilan du fonds. L'annexe 1 expose sa nature, sa justification et les conditions de la convention soumise au conseil.

## 5. Moyens humains et matériels

Le fonds a recruté deux personnes au dernier trimestre de l'exercice : une assistante de gestion à temps complet à compter du 1er octobre 2025, et une assistante comptable et gestion à temps partiel, huit heures hebdomadaires, à compter du 12 décembre 2025. Les charges de personnel de l'exercice s'élèvent à 6 784,00 euros de salaires et 509,37 euros de charges sociales.

Le fonds ne dispose d'aucun moyen matériel propre. Des postes de travail sont mis à sa disposition à titre gracieux par la société civile immobilière Tiegezh, au siège. Cette mise à disposition n'est pas formalisée par un écrit. Une convention de domiciliation et de mise à disposition sera soumise au conseil au titre des conventions réglementées.

Un incendie est survenu le 3 octobre 2025 dans les locaux du siège. Il a détruit du matériel informatique, un serveur et des archives papier. Les biens détruits n'appartenaient pas au fonds et la déclaration de sinistre a été effectuée par la société civile immobilière propriétaire. Aucune sortie d'actif n'a été constatée dans les comptes du fonds. Les conséquences documentaires du sinistre sont en cours de traitement.

## 6. Situation financière

| Élément | Montant |
|---|---|
| Total des produits | 142 937,68 € |
| Total des charges | 128 727,21 € |
| **Résultat de l'exercice** | **14 210,47 €** |
| Total du bilan | 117 027 € |
| Fonds propres | 33 872 € |
| Dettes | 83 155 € |
| Trésorerie disponible | 28 324 € |

Les charges de l'exercice comprennent 115 000,00 euros de soutien à l'association IRVIN, 5 927,25 euros d'achats et charges externes, 7 293,37 euros de charges de personnel, 320,75 euros de dotations aux amortissements et 175,32 euros d'impôts et taxes.

La dotation initiale de 31 000 euros demeure inscrite au passif. Les fonds propres s'établissent à 33 872 euros après affectation du résultat, contre 19 662 euros à l'ouverture.

Les dettes comprennent 78 294 euros dus à l'association IRVIN, intégralement réglés depuis, 2 756 euros de dettes fournisseurs et 2 105 euros de dettes fiscales et sociales.

La dotation étant consomptible, le fonds n'entre pas dans la dispense prévue au dernier alinéa de l'article 206-5 du code général des impôts. Ses revenus patrimoniaux sont soumis à l'impôt sur les sociétés aux taux réduits. Aucun revenu de cette nature n'a été perçu au cours de l'exercice. Les intérêts du compte courant détenu chez la SARL Reizhan, stipulés à compter du 1er janvier 2026, donneront lieu à déclaration.

Le fonds ne détient aucun placement financier. La dotation n'excédant pas un million d'euros, le comité d'investissement prévu à l'article 17 des statuts n'a pas lieu d'être constitué.

## 7. Événements postérieurs à la clôture

Le solde de 78 294,47 euros dû à l'association IRVIN a été intégralement réglé le 2 avril 2026.

Les deux contrats de travail ont pris fin, par rupture conventionnelle le 31 mars 2026 et par démission le 5 juin 2026. L'effectif du fonds est nul depuis cette dernière date.

Le commissaire aux comptes a certifié les comptes de la SARL Reizhan avec une réserve pour désaccord, par rapport du 3 juin 2026. L'annexe 1 expose la position du fonds sur ce point.

Le collège des fondateurs, réuni le 22 août 2026, a pris acte de démissions ramenant son effectif à dix membres, adopté des statuts refondus, désigné les membres du conseil d'administration et ratifié le franchissement du seuil de l'article 9 au titre du soutien accordé à l'association IRVIN. Les statuts refondus ont été transmis à la préfecture d'Ille-et-Vilaine le 24 août 2026.

## 8. Perspectives

La collecte attendue au titre de l'exercice 2026 s'établit à 60 000 euros, dont 40 000 euros de dons affectés au projet porté par l'association IRVIN et 20 000 euros de ressources libres, contre 132 036,72 euros en 2025.

Cette prévision procède de trois facteurs. Le durcissement du marché du mécénat rend la levée de fonds plus difficile. L'activité de l'association IRVIN se trouve réduite à la suite de l'incendie du 3 octobre 2025, or la collecte affectée dépend directement du volume de cette activité, laquelle constitue la contrepartie visible du don. La prévision retient enfin une hypothèse prudente.

L'enveloppe de soutien soumise au conseil au titre de 2026 constitue un plafond d'autorisation et non un engagement. Les versements demeurent subordonnés aux ressources effectivement collectées et à leur affectation par le conseil.

Aucun versement nouveau en compte courant n'est programmé au titre de l'exercice 2026. Tout versement demeurerait subordonné à une autorisation préalable et expresse du conseil, dans la limite du plafond de 95 000 euros fixé par la convention.

La refonte statutaire adoptée le 22 août 2026 a simplifié la gouvernance du fonds. Elle abaisse à trois le nombre minimal d'administrateurs, transfère au conseil la désignation du commissaire aux comptes, impose l'autorisation préalable des conventions conclues avec un administrateur et plafonne à dix l'effectif du collège des fondateurs.

Le plan d'actions pluriannuel 2027-2030 sera examiné par le conseil au cours du quatrième trimestre 2026, puis adopté par le collège des fondateurs par voie de consultation écrite. L'adoption d'un règlement intérieur sera examinée à la même échéance.

Établi à Mouazé, le 12 août 2026

**Patrice Valantin**

Président du fonds de dotation Œtopia – École des Systèmes Vivants

Œtopia

FONDS DE DOTATION ŒTOPIA – ÉCOLE DES SYSTÈMES VIVANTS
28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé · SIREN 848 698 486

# Annexe 1 au rapport d'activité 2025

*Participation dans la SARL Reizhan et compte courant d'associé*

La présente annexe fait partie intégrante du rapport d'activité de l'exercice clos le 31 décembre 2025. Elle expose la participation détenue dans la SARL Reizhan, le compte courant qui s'y rattache, la position du fonds sur la réserve formulée par le commissaire aux comptes dans son rapport du 3 juin 2026, et les mesures d'encadrement soumises au conseil d'administration.

## 1. La participation

Le fonds détient 1 000 des 1 141 parts composant le capital de la SARL Reizhan, société à responsabilité limitée dont le siège est situé 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé, immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Rennes sous le numéro 822 206 843, soit 87,64 pour cent du capital.

Le solde du capital est réparti entre huit associés minoritaires. Monsieur Patrice Valantin, président du fonds et gérant de la société, détient deux parts, soit 0,18 pour cent.

La société constitue l'outil de recherche, d'étude et de formation du fonds. Ses travaux portent sur la caractérisation des actifs écosystémiques, le démonstrateur territorial, l'évaluation des fonctionnalités écologiques, la gouvernance territoriale et les dispositifs de formation aux compétences humaines. Ces travaux relèvent directement de l'objet statutaire du fonds.

| Élément | 31 décembre 2025 | 31 décembre 2024 |
|---|---|---|
| Chiffre d'affaires | 198 265 € | 152 295 € |
| Résultat de l'exercice | 1 375,20 € | − 33 635,33 € |
| Capitaux propres | 35 591,11 € | 34 215,91 € |
| Total du bilan | 377 149 € | 403 104 € |

La quote-part des capitaux propres revenant au fonds s'établit à 31 192 euros, très supérieure à la valeur d'inscription des titres, fixée à 1 000 euros. Aucune dépréciation n'est justifiée. La société a en outre renoué avec un résultat positif après une perte de 33 635 euros au titre de l'exercice précédent.

## 2. Le compte courant

### 2.1 Situation au 31 décembre 2025

Le compte courant détenu par le fonds chez la SARL Reizhan s'établit à 86 177,43 euros au 31 décembre 2025, contre 43 475,43 euros au 31 décembre 2024, soit une progression de 42 702,00 euros au cours de l'exercice, dont 41 300,00 euros de virements directs.

Cette créance représente 74 pour cent du total du bilan du fonds et 2,5 fois ses fonds propres. Elle constitue son principal élément d'actif.

Les avances ont été consenties sans convention écrite et sans autorisation préalable du conseil d'administration. Elles n'ont donné lieu à aucune rémunération jusqu'au 31 décembre 2025.

### 2.2 Qualification

Le fonds détenant 87,64 pour cent du capital, la SARL Reizhan constitue une filiale contrôlée et non une participation minoritaire. L'avance en compte courant relève du financement d'une filiale par sa société mère.

Deux lectures de l'article 3 des statuts sont possibles et doivent être exposées. Selon la première, le quatrième alinéa réservant l'affectation des ressources au financement de missions mises en œuvre par d'autres organismes sans but lucratif d'intérêt général, l'avance consentie à une société commerciale excéderait l'objet. Selon la seconde, le fonds détenant la quasi-totalité du capital, l'avance relève de la gestion de son patrimoine et non de l'emploi de ses ressources, la clause de l'article 3 ne visant que les concours consentis à des tiers. Cette seconde lecture est retenue.

La révision statutaire engagée par le fonds portera notamment sur ce point, afin que le fondement des concours consentis à des entités instrumentales soit énoncé sans ambiguïté.

### 2.3 Convention réglementée

Monsieur Patrice Valantin étant président du fonds et gérant de la société, la convention relève du régime des conventions réglementées. Elle est portée à la connaissance du commissaire aux comptes et soumise à l'autorisation du conseil d'administration, l'intéressé s'abstenant de prendre part au vote et se retirant de la séance.

L'avantage résultant d'un taux inférieur aux conditions de marché bénéficie à la société, dont le fonds détient 87,64 pour cent. La fraction profitant aux associés minoritaires représente 12,36 pour cent, dont 0,18 pour cent pour le président du fonds. Aucun enrichissement personnel n'en résulte.

Il est en outre relevé que le compte courant du gérant, d'un montant de 165 648,19 euros au 31 décembre 2025, n'est assorti d'aucune rémunération. Le fonds bénéficie donc de conditions plus favorables que le dirigeant sur une avance de même nature.

### 2.4 Convention soumise au conseil

| Stipulation | Contenu |
|---|---|
| Solde arrêté | 86 177,43 € au 31 décembre 2025 |
| Plafond | 95 000 € en principal |

| | |
|---|---|
| Versements nouveaux | Autorisation préalable et expresse du conseil, y compris dans la limite du plafond |
| Rémunération | 1 pour cent l'an, prorata temporis sur les soldes successifs, arrêtée au 31 décembre, réglée dans les trois mois, sans capitalisation |
| Prise d'effet | 1er janvier 2026 |
| Non-exigibilité | Jusqu'au 31 décembre 2027 |
| Reconduction | Examen du conseil avant cette date, sur état d'avancement des travaux inscrits à l'actif, plan de trésorerie sur vingt-quatre mois et état des financements, remis au plus tard le 30 septembre 2027 |
| Défaut de délibération | Exigibilité de plein droit |
| Exigibilité anticipée | Procédure collective, changement de contrôle, affectation à un objet étranger, défaut de remise des documents, défaut de paiement des intérêts |

Le produit d'intérêt attendu au titre de l'exercice 2026 s'élève à 862 euros. Il constitue un revenu de créance imposable au taux de 24 pour cent au titre de l'article 219 bis du code général des impôts, la dotation du fonds étant consomptible.

## 3. La réserve du commissaire aux comptes

### 3.1 Objet de la réserve

Le commissaire aux comptes a certifié les comptes de la SARL Reizhan pour l'exercice clos le 31 décembre 2025 avec une opinion assortie d'une réserve pour désaccord. Celle-ci porte sur le maintien à l'actif des immobilisations incorporelles en cours, inscrites pour 276 543,24 euros, soit 73 pour cent du total du bilan de la société. Le commissaire aux comptes estime que les perspectives commerciales relatives aux formations développées en interne ne permettent pas de déterminer les avantages économiques futurs, et recommande la comptabilisation en charges.

Le maintien de ce poste conditionne la valeur recouvrable de la créance détenue par le fonds. Sa dépréciation intégrale porterait les capitaux propres de la société à un montant négatif.

### 3.2 Position du fonds

La gérance de la société a maintenu le poste à l'actif. Elle a établi à l'appui de cette position un dossier de recherche et développement arrêté en août 2026, une note en réponse à la réserve et un classeur de ventilation analytique par objet comportant trente-cinq rattachements justificatifs datés. Le conseil d'administration du fonds a pris connaissance de ces pièces.

Cinq éléments fondent la position retenue.

En premier lieu, le motif de la réserve ne vise qu'une part minoritaire du montant réservé. La ventilation analytique établit que les objets relevant des compétences humaines et de la certification représentent 75 049,71 euros, soit 27 pour cent des 276 543,24 euros. Les 201 493,53 euros restants se rattachent aux actifs

écosystémiques et au démonstrateur territorial, à l'évaluation des fonctionnalités écologiques, à la gouvernance territoriale et au dispositif d'engagement territorial.

En deuxième lieu, l'historique d'amortissement de la société établit qu'elle ne maintient pas systématiquement des valeurs à l'actif. Sur les neuf lignes analytiques totalisant 335 947,51 euros, sept correspondent à des travaux achevés, inscrits en frais de développement et amortis, dont quatre totalement. Les deux voies volontairement abandonnées, pour 12 340,28 euros, ont été intégralement amorties.

En troisième lieu, l'évaluation des dépenses est fiable et documentée. Elle procède, sur les trois exercices concernés, du coût employeur constaté des salariés, auquel est appliqué un taux d'affectation individuel compris entre 20 et 80 pour cent, majoré de 43 pour cent au titre des frais de fonctionnement.

En quatrième lieu, des financements externes attestent de l'intérêt de tiers pour les travaux : 50 000 euros du groupe Eiffage en 2023, 35 000 euros de la Française des Jeux en 2026, une étude de structuration d'un parcours de formation commandée, financée et reçue en 2024 par la Fédération nationale des travaux publics, et 200 000 euros obtenus en 2015 au titre d'un dispositif national.

En cinquième lieu, la valeur des titres détenus par le fonds demeure justifiée indépendamment de ce débat, la quote-part des capitaux propres revenant au fonds s'élevant à 31 192 euros pour une valeur d'inscription de 1 000 euros.

### 3.3 Conséquence sur la valeur de la créance

La créance est maintenue à sa valeur nominale de 86 177,43 euros. Aucune dépréciation n'est constatée au 31 décembre 2025.

Cette position repose sur la capacité de la société à poursuivre son exploitation et à achever les travaux inscrits à son actif. La société a réalisé un chiffre d'affaires de 198 265 euros en 2025, en progression de 30 pour cent, et retient un objectif de 200 000 euros au titre de 2026, reposant sur plusieurs sources dont une demande de financement en cours d'instruction et le développement de l'activité en région Provence-Alpes-Côte d'Azur.

La convention soumise au conseil organise le réexamen de cette appréciation avant le 31 décembre 2027, sur production d'un état d'avancement des travaux et d'un plan de trésorerie. À défaut de délibération, la créance devient exigible de plein droit.

## 4. Autres opérations avec les entités liées

Le fonds détient par ailleurs 500 euros de titres et 200 euros de compte courant chez l'EURL Irvin Service, dont il est l'associé unique.

Des flux existent entre la SARL Reizhan, l'association IRVIN et la société civile immobilière Tiegezh, notamment une convention de compensation multilatérale de 11 362 euros. Le fonds n'y est pas partie et son conseil n'a pas à les autoriser. Ils sont mentionnés pour la seule information du conseil, quatre entités dirigées ou contrôlées par la même personne entretenant des relations économiques.

Établie à Mouazé, le 7 août 2026

**Patrice Valantin**
Président du fonds de dotation Œtopia – École des Systèmes Vivants

Œtopia

FONDS DE DOTATION ŒTOPIA – ÉCOLE DES SYSTÈMES VIVANTS
28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé · SIREN 848 698 486

# Annexe 2 au rapport d'activité 2025

*Affectation des ressources à l'association IRVIN*

La présente annexe fait partie intégrante du rapport d'activité de l'exercice clos le 31 décembre 2025. Elle expose le soutien accordé à l'association IRVIN, la distinction entre les deux natures de ressources qui le composent, l'irrégularité affectant la décision d'affectation, les ratifications soumises aux organes compétents et le dispositif retenu pour l'avenir.

## 1. L'association IRVIN et ses liens avec le fonds

L'association IRVIN est une association régie par la loi du 1er juillet 1901, créée en 2012, dont les statuts ont été modifiés le 15 octobre 2024. Son siège est situé 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé. Elle est identifiée sous le numéro SIREN 804 766 210 et sous le numéro RNA W353010744.

Son objet, la formation aux compétences humaines et le développement d'organisations humaines résilientes, relève directement de l'objet statutaire du fonds. Elle constitue le principal bénéficiaire de ses concours.

L'article 6 des statuts de l'association confère au fonds la désignation et la révocation des membres de son conseil d'administration. Le président du fonds préside également l'association. Toutes les opérations entre les deux entités relèvent en conséquence du régime des conventions réglementées.

## 2. Le soutien accordé au titre de l'exercice

Le soutien accordé au titre de l'exercice 2025 s'élève à 115 000,00 euros. Il procède de deux sources dont le régime juridique diffère.

| Origine | Montant | Part |
|---|---|---|
| Dons expressément affectés par leurs auteurs au projet porté par l'association | 70 936,72 € | 61,7 % |
| Prélèvement sur les ressources libres du fonds | 44 063,28 € | 38,3 % |
| **Total** | **115 000,00 €** | **100 %** |

Les dons affectés sont reçus par le fonds à charge de reversement. L'affectation procède de la volonté du donateur et n'appelle aucune décision d'un organe du fonds. La créance de l'association est acquise dès l'encaissement.

Le prélèvement sur les ressources libres procède en revanche d'une décision d'affectation. L'article 12 des statuts la réserve au conseil d'administration.

## 3. Règlement et solde du compte réciproque

| Élément | Montant |
|---|---|
| Versé par virements entre le 5 juin et le 28 décembre 2025 | 35 000,00 € |
| Constaté au passif du bilan au 31 décembre 2025 | 80 000,00 € |
| **Soutien de l'exercice** | **115 000,00 €** |

Le solde de 80 000,00 euros se décompose en 35 936,72 euros de dons affectés encaissés et non encore reversés, et 44 063,28 euros prélevés sur les ressources libres.

Le compte réciproque entre les deux entités s'établit comme suit.

| Élément | Montant |
|---|---|
| Solde dû par le fonds au 1er janvier 2025, frais avancés par l'association en 2024 | 16 000,00 € |
| Soutien constaté au 31 décembre 2025 | 80 000,00 € |
| Dépense réglée par l'association pour le compte du fonds | 15,30 € |
| Dépenses réglées par le fonds pour le compte de l'association | − 1 720,83 € |
| Virements des 4 janvier, 9 janvier et 8 février 2025 | − 16 000,00 € |
| **Solde dû par le fonds au 31 décembre 2025** | **78 294,47 €** |

Ce solde a été arrêté contradictoirement entre les deux parties. Il a été intégralement réglé le 2 avril 2026. Aucune somme ne demeure due au titre de l'exercice 2025 ni des exercices antérieurs.

## 4. Irrégularité constatée et sa portée

### 4.1 Décision d'affectation

L'affectation des ressources libres, pour 44 063,28 euros, a été décidée par le président. Elle relève de la compétence du conseil d'administration au titre de l'article 12 des statuts. La décision excède les pouvoirs du président dans l'ordre interne du fonds.

Cette affectation n'a pas fait l'objet d'un écrit distinct au cours de l'exercice. Elle est établie par les versements successifs intervenus entre le 5 juin et le 28 décembre 2025, par les dépenses réglées par le fonds pour le compte de l'association entre juillet et décembre 2025, et par l'inscription de la somme au passif du bilan au 31 décembre 2025. Aucune forme n'étant prescrite pour les décisions du président, une décision non écrite se prouve par tout moyen.

Conformément au principe selon lequel les limitations apportées aux pouvoirs du représentant légal ne sont pas opposables aux tiers, l'irrégularité n'affecte ni l'existence, ni la date de naissance, ni l'exigibilité de la dette du fonds envers

l'association. L'obligation est née au cours de l'exercice 2025 et se rattache à cet exercice dans les comptes des deux parties.

### 4.2 Seuil de l'article 9

L'article 9 des statuts impose de solliciter préalablement et obligatoirement l'accord du collège des fondateurs pour tout projet, contrat, action ou acquisition d'un montant global égal ou supérieur à 100 000 euros. Le soutien total de 115 000,00 euros excède ce seuil. Cet accord n'a pas été recueilli.

Il est relevé que les 70 936,72 euros de dons affectés ne constituent pas un engagement du fonds, celui-ci les détenant à charge de reversement sans en disposer. Le seul engagement porte sur les ressources libres, soit 44 063,28 euros, très en deçà du seuil. Cette lecture n'est pas retenue pour écarter la ratification, laquelle est sollicitée par prudence.

Le procès-verbal de la réunion des fondateurs du 25 septembre 2025 constate qu'aucun engagement égal ou supérieur à 100 000 euros n'a été mis en œuvre au cours de l'exercice. Cette constatation ne correspond pas à la situation réelle et se trouve corrigée par la présente annexe.

### 4.3 Absence de convention écrite

Le soutien s'est exercé sans convention écrite jusqu'à ce jour. Une attestation du président et un arrêté de compte contradictoire ont été établis pour l'exercice 2025. Une convention pluriannuelle est soumise au conseil pour l'avenir.

## 5. Ratifications soumises aux organes

| Organe | Objet de la ratification |
|---|---|
| Conseil d'administration du 12 septembre 2026 | Ratification de l'affectation des ressources libres pour 44 063,28 euros, décidée par le président au titre de l'exercice 2025 |
| Collège des fondateurs | Ratification du soutien total de 115 000,00 euros, excédant le seuil de 100 000 euros fixé à l'article 9 |

Ces ratifications portent sur l'ordre interne du fonds. Elles constituent une régularisation et non une simple formalité. Le président s'abstient de prendre part au vote, présidant également l'association bénéficiaire.

## 6. Dispositif retenu pour l'avenir

### 6.1 Convention pluriannuelle

Une convention pluriannuelle de soutien est soumise au conseil. Elle distingue les deux natures de ressources : reversement automatique des dons affectés, sans décision préalable ; soutien sur ressources libres arrêté annuellement par le conseil dans la limite d'un plafond. Elle prévoit les obligations de compte rendu d'emploi, le calendrier de versement et les conditions de suspension.

Étant conclue entre le fonds et une association présidée par le président du fonds, elle relève des conventions réglementées. Elle est signée, pour l'association, par un membre de son conseil d'administration spécialement habilité.

### 6.2 Enveloppe annuelle

Le conseil arrête chaque année une enveloppe globale de soutien sur ressources libres, dont la répartition relève ensuite du président, à charge pour lui d'en rendre compte au conseil suivant.

L'enveloppe constitue un plafond d'autorisation et non un engagement. Les versements demeurent subordonnés aux ressources effectivement collectées.

Le plafond statutairement disponible sans accord des fondateurs s'établit à 99 000 euros. Une autorisation permanente d'un montant supérieur, sollicitée du collège des fondateurs, permettrait d'éviter une consultation annuelle.

### 6.3 Compte rendu d'emploi et traçabilité

L'association remet au fonds, dans les trois mois de la clôture de chaque exercice, un compte rendu d'emploi des sommes reçues, faisant apparaître leur affectation par nature de dépense et leur rattachement aux actions conduites. Le rapport d'activité 2025 de l'association vaut compte rendu d'emploi au titre de cet exercice.

Le fonds établit dans le mois suivant chaque clôture une attestation constatant le montant acquis à l'association, sa ventilation entre dons affectés et ressources libres, et la fraction restant à verser. Cette pièce fonde la créance dans les comptes de l'association.

Les dons affectés non employés à la clôture seront portés en fonds dédiés. La question ne s'est pas posée au titre de l'exercice 2025, la totalité ayant été affectée.

Établie à Mouazé, le 7 août 2026

**Patrice Valantin**

Président du fonds de dotation Œtopia – École des Systèmes Vivants

Reizhan
La vie, un chemin vers l'avenir

# Note sur la réserve du commissaire aux comptes

Immobilisations incorporelles en cours

Exercice clos le 31 décembre 2025

La présente note expose la réserve formulée par le commissaire aux comptes sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2025, la position soumise à l'assemblée générale du 29 septembre 2026 et les éléments qui la fondent. Elle complète le chapitre 8.1 du rapport de gestion et le chapitre 6 de l'annexe intitulée « État de la recherche et du développement ».

## 1. Contexte

### 1.1 Le poste en cause

Le bilan porte 276 543,24 euros au compte 232000, immobilisations incorporelles en cours. Ce poste se décompose entre la ligne analytique RD08, pour 151 460,39 euros, et la ligne RD09, pour 125 082,85 euros. Il correspond au coût de production de travaux de recherche et développement conduits en interne au cours des exercices 2022 à 2024.

Le montant figure au bilan à la ligne des immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes, pour un brut égal au net, sans amortissement ni dépréciation, la mise en service n'étant pas intervenue. La ligne des autres immobilisations incorporelles est nulle.

L'ensemble des travaux de développement analysés s'élève à 335 947,51 euros, réparti sur neuf lignes analytiques. Sept d'entre elles correspondent à des travaux achevés, inscrits en frais de développement aux comptes 203000 à 203700 pour une valeur brute de 59 404,27 euros et amortis à hauteur de 52 822,24 euros.

### 1.2 Le fondement comptable de l'inscription à l'actif

L'article 212-3 du plan comptable général autorise l'inscription à l'actif des frais de développement lorsque sont établies la faisabilité technique de l'achèvement de l'actif, l'intention de l'achever et de l'utiliser ou de le vendre, la capacité à l'utiliser ou à le vendre, l'existence d'avantages économiques futurs probables, la disponibilité des ressources nécessaires et la capacité à évaluer de façon fiable les dépenses engagées.

L'article 214-17 du même règlement impose d'apprécier à chaque clôture l'existence d'indices de perte de valeur. Cet examen a été conduit.

### 1.3 Le financement de ces travaux

Les travaux ont été financés par les comptes courants d'associés, dont le solde s'établit à 251 825,62 euros au 31 décembre 2025, soit 165 648,19 euros au titre du gérant et 86 177,43 euros au titre du fonds de dotation Œtopia. Ces avances


SARL Reizhan, société commerciale de l'économie sociale et solidaire, au capital de 1 141 euros, 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé, RCS Rennes B 822 206 843

font l'objet de conventions écrites emportant non-exigibilité jusqu'au 31 décembre 2027, soumises à l'approbation de la présente assemblée.

## 2. La réserve du commissaire aux comptes

### 2.1 Sa formulation

Le rapport du 3 juin 2026 exprime une opinion avec réserve pour désaccord. Le commissaire aux comptes relève que le bilan présente une valeur de 276 543,24 euros au poste des autres immobilisations incorporelles, que cette valorisation représente le coût de production de formations destinées à être vendues, et qu'à son avis les perspectives commerciales relatives aux formations développées en interne ne permettent pas, à ce jour, de déterminer les avantages économiques futurs. Il recommande de considérer ces dépenses comme des charges de l'exercice suivant.

Sous cette réserve, il certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat, de la situation financière et du patrimoine de la société. Il ne formule aucune observation sur la sincérité et la concordance des informations données dans le rapport de gestion.

### 2.2 Sa portée

Le poste représente 73 pour cent du total du bilan. La constitution de la dépréciation demandée aurait une incidence significative sur les capitaux propres.

## 3. Les éléments fondant la position de la gérance

### 3.1 La réserve vise un objet qui ne représente qu'une part minoritaire du poste

La formulation retenue rattache la totalité du poste au coût de production de formations développées en interne et destinées à être vendues.

La ventilation analytique par objet, tenue par la société, établit une autre répartition. Les objets relevant des compétences humaines et de la certification représentent 75 049,71 euros, soit 27 pour cent du montant réservé. Les 201 493,53 euros restants, soit 73 pour cent, se rattachent aux actifs écosystémiques et au démonstrateur territorial, à l'évaluation des fonctionnalités écologiques, à la gouvernance territoriale et au dispositif d'engagement territorial. Ces objets ne sont pas des contenus de formation.

Le motif de la réserve ne s'applique donc qu'à une part minoritaire du montant sur lequel elle porte.

### 3.2 Le poste visé n'est pas celui qui figure au bilan

Le rapport situe la réserve au poste des autres immobilisations incorporelles. Ce poste est nul au bilan. Le montant de 276 543,24 euros figure à la ligne des immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes, laquelle procède d'un régime comptable distinct, la mise en service n'étant pas intervenue.


SARL Reizhan, société commerciale de l'économie sociale et solidaire, au capital de 1 141 euros, 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé, RCS Rennes B 822 206 843

## 3.3 La société mène ses travaux à leur terme et constate les arrêts

Sur les neuf lignes analytiques totalisant 335 947,51 euros, sept correspondent à des travaux achevés, inscrits en frais de développement et amortis, dont quatre totalement. Deux voies volontairement abandonnées faute de débouché, pour 12 340,28 euros, ont été intégralement amorties.

Un maintien systématique de valeurs à l'actif ne peut donc être opposé à la société. Celle-ci a établi qu'elle constate comptablement l'arrêt d'un programme lorsqu'il intervient.

## 3.4 L'exigence d'un débouché immédiat contredit la nature d'un programme de recherche

Un programme de recherche et développement se caractérise par un décalage entre l'engagement des travaux et leur valorisation économique. Les règles comptables autorisent précisément l'inscription à l'actif des frais de développement à raison de ce décalage. Exiger un débouché commercial établi dès l'exercice suivant reviendrait à interdire toute immobilisation de cette nature.

L'argument est en outre démenti par les faits. Le chiffre d'affaires de 198 265 euros réalisé en 2025, en progression de 30 pour cent, procède directement des travaux conduits au cours des exercices antérieurs.

## 3.5 Les avantages économiques futurs sont établis par des éléments postérieurs à la clôture

La première application du dispositif est engagée, conventionnée et financée sur le massif de Brocéliande. La première phase opérationnelle est couverte par un financement de trente-cinq mille euros au titre du mécénat d'entreprise, perçu par l'association maître d'ouvrage à laquelle la société facture ses prestations. Les études préalables sont réalisées et les travaux programmés pour le mois de septembre 2026.

Le premier actif est constitué sur un ensemble de trente hectares placé sous obligation réelle environnementale de vingt ans. Le calendrier opérationnel court de septembre 2026 au printemps 2027, suivi d'un suivi écologique annuel à compter de 2028 conduit selon les méthodes NF X10-900 et SEVECO. Le dispositif d'évaluation développé par la société figure nommément parmi les indicateurs de résultats de cette opération.

## 3.6 Deux commandes de tiers portent sur l'objet même de la réserve

Une fédération professionnelle nationale du secteur des travaux publics a commandé, financé et reçu en 2024 une étude de structuration d'un parcours de formation, dont le rapport est daté du 26 août 2024. Il comporte un état des lieux établi par questionnaires et séminaires, l'analyse des attentes de la filière et la structuration du parcours par niveau et par spécialité.

La société VCSP Réseaux France, filiale du groupe Vinci, a commandé en 2026 une analyse stratégique et un diagnostic de ses pratiques de formation, comportant une enquête qualitative par entretiens individuels, l'animation


SARL Reizhan, société commerciale de l'économie sociale et solidaire, au capital de 1 141 euros, 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé, RCS Rennes B 822 206 843

d’échanges collectifs, l’analyse critique des dispositifs existants et une synthèse structurée servant de base à une phase de conception.

Ces deux commandes émanent de tiers et portent sur les formations développées en interne, soit l’objet même que la réserve déclare dépourvu de perspectives commerciales.

### 3.7 L’évaluation des dépenses répond à l’exigence de fiabilité

L’intégralité du poste procède du coût employeur constaté des salariés concernés, auquel est appliqué un taux d’affectation individuel compris entre 20 et 80 pour cent selon les personnes et les exercices, aucun n’atteignant la totalité du temps de travail. La masse salariale ainsi affectée est majorée de 43 pour cent au titre des frais de fonctionnement, par référence au forfait prévu à l’article 244 quater B du code général des impôts.

La méthode est identique sur les trois exercices et les bases de calcul sont vérifiables par rapprochement avec les rémunérations brutes et les charges sociales des exercices concernés.

### 3.8 L’appréciation a été formée sans examen des pièces

Le dossier de recherche et développement, arrêté en août 2026, et le classeur de ventilation analytique par objet établissent la consistance, l’affectation et l’état d’avancement des travaux inscrits à l’actif. Ces pièces n’ont été ni transmises au commissaire aux comptes ni demandées par lui avant l’émission de son rapport.

Elles lui ont depuis été communiquées, accompagnées d’une note en réponse. Elles sont tenues à la disposition des associés au siège social.

## 4. Inexactitudes relevées dans les rapports

Les mentions suivantes seront soumises au commissaire aux comptes et à l’expert-comptable.

| Document | Mention | Rectification |
|---|---|---|
| Rapport sur les comptes annuels | La réserve est située au poste des autres immobilisations incorporelles | Ce poste est nul. Le montant figure aux immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes |
| Rapport sur les comptes annuels | Référence au rapport de gestion du Président | La société est une société à responsabilité limitée dotée d’un gérant |
| Rapport spécial | Le fonds de dotation Œtopia est qualifié d’association | Il s’agit d’un fonds de dotation régi par la loi du 4 août 2008 |
| Rapport spécial | La convention n° 3 est datée du 31 décembre 2024 | Le rapport porte sur l’exercice clos le 31 décembre 2025 |
| Rapport spécial | Les quatre conventions sont qualifiées de conventions déjà approuvées par l’assemblée | Aucune approbation antérieure n’existe pour les comptes courants d’associés |
| Lettre de recommandations | Adresse du siège social | Le siège est situé 28 le Chemin Chaussé, non 287 |


SARL Reizhan, société commerciale de l’économie sociale et solidaire, au capital de 1 141 euros, 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé, RCS Rennes B 822 206 843

## 5. Position soumise à l'assemblée

Il est proposé à l'assemblée d'approuver les comptes tels qu'ils lui sont présentés et de maintenir les travaux de recherche et développement à leur valeur d'inscription, en prenant acte de l'opinion avec réserve et en motivant cette position par les éléments exposés au point 3.

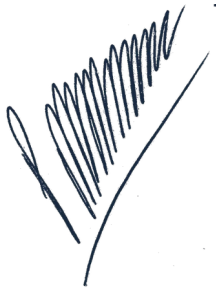
Ce maintien n'emporte aucune renonciation à l'examen ultérieur de la situation.

La détermination de la date de mise en service et de la durée d'utilisation, objet par objet, est engagée en vue de l'arrêté des comptes de l'exercice 2026. Un relevé d'affectation selon la nomenclature analytique en neuf objets est mis en place à compter du 1er janvier 2026.

La situation sera de nouveau appréciée à la clôture de l'exercice 2026, au vu de l'avancement du démonstrateur territorial, de l'issue de l'enregistrement de la certification au Répertoire Spécifique et des commandes obtenues. Un retard significatif de ces travaux ou l'absence de débouché conduirait la gérance à constituer la dépréciation correspondante.

La réserve demeure portée au rapport du commissaire aux comptes, lequel est déposé au greffe avec les comptes annuels. La position de la gérance est consignée au procès-verbal et exposée au rapport de gestion, de sorte que les tiers disposent des deux appréciations.

Note établie à Mouazé, le 14 septembre 2026



La gérance


SARL Reizhan, société commerciale de l'économie sociale et solidaire, au capital de 1 141 euros, 28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé, RCS Rennes B 822 206 843

# ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS

28 Le Chemin Chaussé
35250 MOUAZE

## COMPTES ANNUELS

01/01/2025 - 31/12/2025

CAPēLIO
EXPERTISE COMPTABLE

Web : www.capelio.fr

E-mail : contact@capelio.fr

# Sommaire

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025


| | |
|---|---|
| *Rapport de présentation* | *1* |
| *DOSSIER COMPTABLE* | *2* |
| *Bilan Actif* | *3* |
| *Bilan Passif* | *4* |
| *Compte de résultat page 1* | *5* |
| *Compte de résultat page 2* | *6* |
| *Détail de l'Actif* | *7* |
| *Détail du Passif* | *8* |
| *Détail du compte de résultat* | *9* |
| *Règles et méthodes comptables* | *11* |
| *Immobilisations* | *14* |
| *Amortissements* | *15* |
| *Provisions* | *16* |
| *Provisions* | *17* |
| *Créances et Dettes* | *18* |
| *Variations des capitaux propres* | *19* |
| *DOSSIER DE GESTION* | *20* |
| *Soldes Intermédiaires de Gestion* | *21* |
| *Détail des Soldes Intermédiaires (Activité mixte)* | *22* |

# RAPPORT DE PRESENTATION

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS** relatifs à l'exercice du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

| | | |
|---|---|---|
| **Total du bilan** : | **117 027** | euros |
| **Chiffre d'affaires** : | **2 432** | euros |
| **Résultat net comptable** : | **14 210** | euros |

Fait à THORIGNE-FOUILLARD

Le 25/06/2026

Signature
Expert-comptable
LE CAM Henri

Signé par Henri Le Cam
Le 7 juil. 2026

CAPÉLIO

doc_1Dx
tx_xyyqya0qQqnd

# DOSSIER COMPTABLE

CAPēLIO

EXPERTISE COMPTABLE

# Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 3 616 | 3 066 | 551 | 871 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 1 500 | | 1 500 | 1 500 |
| | Créances rattachées à des participations | 86 377 | | 86 377 | 43 475 |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL ( I ) | 91 494 | 3 066 | 88 428 | 45 847 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | | | | |
| | Autres créances | 275 | | 275 | |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 28 324 | | 28 324 | 4 366 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | | | | 286 |
| | TOTAL ( II ) | 28 599 | | 28 599 | 4 652 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( IV ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( V ) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VI) | 120 093 | 3 066 | 117 027 | 50 498 |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont à moins d'un an | | | 86 377 | 43 475 |
| | (3) dont à plus d'un an | | | | |

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

# Bilan Passif

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 31 000 | 31 000 |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | (11 339) | (23 671) |
| | Résultat de l'exercice | 14 210 | 12 333 |
| | Total des fonds propres | 33 872 | 19 661 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds associatifs | | |
| | Total des fonds associatifs | 33 872 | 19 661 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | | |
| Fonds dédiés | Sur subventions de fonctionnement | | |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| | Total des fonds dédiés | | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 105 | 1 710 |
| | Dettes fiscales et sociales | 2 756 | 13 127 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 78 294 | 16 000 |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total des dettes | 83 155 | 30 837 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 117 027 | 50 498 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 14 210,47 | 12 332,61 |
| | (1) Dont à moins d'un an | 83 155 | 30 837 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |

ENGAGEMENTS DONNES

# Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS DE FONCTIONNEMENT | Ventes de marchandises | 2 432 | 472 |
| | Production vendue (Biens) | | |
| | Production vendue (Services et Travaux) | | 250 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 2 432 | 722 |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | | |
| | Dons | 132 037 | 65 392 |
| | Cotisations | | |
| | Legs et donations | | |
| | Produits liés à des financements réglementaires | 8 469 | 36 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | |
| | Autres produits | | |
| | Total des produits de fonctionnement | 142 938 | 66 150 |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 5 927 | 8 917 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 175 | |
| | Salaires et traitements | 6 784 | |
| | Charges sociales | 509 | |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 321 | 91 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Autres charges | 115 010 | 298 |
| | Total des charges de fonctionnement | 128 727 | 9 306 |
| | RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT | 14 211 | 56 844 |

# Compte de Résultat 2/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| | RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT | 14 211 | 56 844 |
| Opéra. comm. | Excédent attribué ou insuffisance transférée | | |
| | Insuffisance supportée ou excédent transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | 112 537 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers | | 112 537 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | 8 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières | | 8 |
| | RESULTAT FINANCIER | | 112 529 |
| | RESULTAT COURANT | 14 210 | 169 373 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | 44 503 |
| | Sur opérations en capital | | 112 537 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Total des charges exceptionnelles | | 157 040 |
| | RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (157 040) |
| | PARTICIPATION DES SALAIRIES | | |
| | IMPOTS SUR LES BENEFICES | | |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| | TOTAL DES PRODUITS | 142 938 | 178 687 |
| | TOTAL DES CHARGES | 128 727 | 166 354 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | 14 210 | 12 333 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | CHARGES |
|---|---|---|
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | | |

# Détail de l'Actif

| | | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL II - Actif Immobilisé NET | | 88 428,05 | 75,56 | 45 846,80 | 90,79 | 42 581,25 | 92,88 |
| Autres immobilisations corporelles | | 550,62 | 0,47 | 871,37 | 1,73 | (320,75) | -36,81 |
| 21830000 | MATÉRIEL DE BUREAU ET INFORMAT | 3 616,25 | 3,09 | 3 616,25 | 7,16 | | |
| 28183000 | AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORE | (3 065,63) | -2,62 | (2 744,88) | -5,44 | (320,75) | -11,69 |
| Autres participations | | 1 500,00 | 1,28 | 1 500,00 | 2,97 | | |
| 26110000 | TITRES PARTICIPATION REIZHAN | 1 000,00 | 0,85 | 1 000,00 | 1,98 | | |
| 26130000 | TITRES PARTICIPATION IRVIN SER | 500,00 | 0,43 | 500,00 | 0,99 | | |
| Créances rattachées à des participations | | 86 377,43 | 73,81 | 43 475,43 | 86,09 | 42 902,00 | 98,68 |
| 26700000 | REIZHAN | 86 177,43 | 73,64 | 43 475,43 | 86,09 | 42 702,00 | 98,22 |
| 26720000 | CC IRVIN SERVICE | 200,00 | 0,17 | | | 200,00 | |
| TOTAL III - Actif Circulant NET | | 28 598,86 | 24,44 | 4 651,53 | 9,21 | 23 947,33 | 514,83 |
| Autres créances | | 275,26 | 0,24 | | | 275,26 | |
| 040D | Collectif fournisseurs débiteurs | 275,26 | 0,24 | | | 275,26 | |
| Disponibilités | | 28 323,60 | 24,20 | 4 366,00 | 8,65 | 23 957,60 | 548,73 |
| 51210000 | CRÉDIT AGRICOLE | 28 035,63 | 23,96 | 3 922,08 | 7,77 | 24 113,55 | 614,82 |
| 51213000 | PAYPAL | 287,97 | 0,25 | 443,92 | 0,88 | (155,95) | -35,13 |
| Charges constatées d'avance | | | | 285,53 | 0,57 | (285,53) | -100,0 |
| 48600000 | CHARGES CONSTATEES AVANCE | | | 285,53 | 0,57 | (285,53) | -100,0 |
| TOTAL DU BILAN ACTIF | | 117 026,91 | 100,00 | 50 498,33 | 100,00 | 66 528,58 | 131,74 |

# Détail du Passif

| | | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOTAL I - Total des fonds associatifs | | 33 871,90 | 28,94 | 19 661,43 | 38,93 | 14 210,47 | 72,28 |
| Total des fonds propres | | 33 871,90 | 28,94 | 19 661,43 | 38,93 | 14 210,47 | 72,28 |
| Fonds associatif sans droit de reprise | | 31 000,00 | 26,49 | 31 000,00 | 61,39 | | |
| 10220000 | FONDS STATUTAIRES | 31 000,00 | 26,49 | 31 000,00 | 61,39 | | |
| Report à nouveau | | (11 338,57) | -9,69 | (23 671,18) | -46,88 | 12 332,61 | 52,10 |
| 11000000 | REPORT A NOUVEAU | (11 338,57) | -9,69 | (23 671,18) | -46,88 | 12 332,61 | 52,10 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | 14 210,47 | 12,14 | 12 332,61 | 24,42 | 1 877,86 | 15,23 |
| Total des autres fonds associatifs | | | | | | | |
| III - Total des provisions | | | | | | | |
| Total III - Fonds reportés et dédiés | | | | | | | |
| IV - Total des dettes | | 83 155,01 | 71,06 | 30 836,90 | 61,07 | 52 318,11 | 169,66 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | 2 104,50 | 1,80 | 1 710,00 | 3,39 | 394,50 | 23,07 |
| 040C | Collectif fournisseurs créditeurs | 704,50 | 0,60 | | | 704,50 | |
| 40810000 | FOURNISSEURS | 1 400,00 | 1,20 | 1 710,00 | 3,39 | (310,00) | -18,13 |
| Dettes fiscales et sociales | | 2 756,04 | 2,36 | 13 126,90 | 25,99 | (10 370,86) | -79,00 |
| 42100100 | ARBEL JOSEPHINE | 2 036,28 | 1,74 | | | 2 036,28 | |
| 43100000 | SÉCURITÉ SOCIALE | 579,54 | 0,50 | 13 126,90 | 25,99 | (12 547,36) | -95,59 |
| 43703000 | CAISSE RETRAITE REUNICA | 140,22 | 0,12 | | | 140,22 | |
| Autres dettes | | 78 294,47 | 66,90 | 16 000,00 | 31,68 | 62 294,47 | 389,34 |
| 46700100 | IRVIN | 78 294,47 | 66,90 | 16 000,00 | 31,68 | 62 294,47 | 389,34 |
| Total du passif | | 117 026,91 | 100,00 | 50 498,33 | 100,00 | 66 528,58 | 131,74 |

# Détail du compte de résultat

| | | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | | Variations | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Total des produits d'exploitation | | 142 937,68 | 100,00 | | 66 150,02 | 100,00 | | 76 787,66 | 116,08 |
| Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | 2 432,40 | 1,70 | | 472,20 | 0,71 | | 1 960,20 | 415,12 |
| 70700000 | VENTES DE MARCHANDISES | 2 432,40 | 1,70 | | 472,20 | 0,71 | | 1 960,20 | 415,12 |
| Prestations de services | | | | | 250,00 | 0,38 | | (250,00) | -100,0 |
| 70610000 | CONFÉRENCES | | | | 200,00 | 0,30 | | (200,00) | -100,0 |
| 70650000 | PARTICIPATION RÉSIDENTS | | | | 50,00 | 0,08 | | (50,00) | -100,0 |
| Dons | | 132 036,72 | 92,37 | | 65 391,82 | 98,85 | | 66 644,90 | 101,92 |
| 75411100 | DONS PROJET IRVIN | 70 936,72 | 49,63 | | 38 378,00 | 58,02 | | 32 558,72 | 84,84 |
| 75411200 | DONS PROJET POLHEIM | | | | 15 550,00 | 23,51 | | (15 550,00) | -100,0 |
| 75411300 | DONS OETOPIA | 61 100,00 | 42,75 | | 7 753,00 | 11,72 | | 53 347,00 | 688,08 |
| 75412000 | DONS ENTREPRISES | | | | 3 710,82 | 5,61 | | (3 710,82) | -100,0 |
| Autres produits de gestion courante | | 8 468,56 | 5,92 | | 36,00 | 0,05 | | 8 432,56 | N/S |
| 75800000 | PRODUITS DIVERS GESTION COURAN | 8 468,56 | 5,92 | | 36,00 | 0,05 | | 8 432,56 | N/S |
| Total des charges d'exploitation | | 128 727,08 | 90,06 | | 9 305,74 | 14,07 | | 119 421,34 | N/S |
| Autres achats et charges externes | | 5 927,25 | 4,15 | | 8 916,91 | 13,48 | | (2 989,66) | -33,53 |
| 60400000 | ACHATS ÉTUDES ET PRÉSTAT. SERV | 285,53 | 0,20 | | 31,27 | 0,05 | | 254,26 | 813,11 |
| 60610000 | FOURNITURES NON STOCK. EAU, E | 194,20 | 0,14 | | 693,23 | 1,05 | | (499,03) | -71,99 |
| 60615000 | CARBURANT | | | | 189,60 | 0,29 | | (189,60) | -100,0 |
| 60630000 | FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU | | | | 81,40 | 0,12 | | (81,40) | -100,0 |
| 60640000 | FOURNITURES ADMINISTRATIVES | | | | 17,90 | 0,03 | | (17,90) | -100,0 |
| 61350000 | LOCATIONS MOBILIÈRES | | | | 101,25 | 0,15 | | (101,25) | -100,0 |
| 61550000 | SUR BIENS MOBILIERS | | | | 257,53 | 0,39 | | (257,53) | -100,0 |
| 61560000 | MAINTENANCE | | | | 180,00 | 0,27 | | (180,00) | -100,0 |
| 61610000 | MULTIRISQUES | 1 102,74 | 0,77 | | 1 367,21 | 2,07 | | (264,47) | -19,34 |
| 61680000 | AUTRES ASSURANCES | | | | 491,68 | 0,74 | | (491,68) | -100,0 |
| 62260000 | HONORAIRES | 1 420,00 | 0,99 | | 1 487,64 | 2,25 | | (67,64) | -4,55 |
| 62300000 | PUBLICITÉ PUBLICAT. RELAT. PUB | 1 518,36 | 1,06 | | 612,00 | 0,93 | | 906,36 | 148,10 |
| 62310000 | ANNONCES ET INSERTIONS | 145,95 | 0,10 | | 298,79 | 0,45 | | (152,84) | -51,15 |
| 62380000 | DIVERS (POURBOIRES, DONS COURA | 10,00 | 0,01 | | 25,00 | 0,04 | | (15,00) | -60,00 |
| 62510000 | RESTAURANT | 568,10 | 0,40 | | 845,15 | 1,28 | | (277,05) | -32,78 |
| 62511000 | TRANSPORTS EN COMMUN | 46,10 | 0,03 | | | | | 46,10 | |
| 62512000 | TRANSPORT VHL (IK, P?AGES, PAR | | | | 254,00 | 0,38 | | (254,00) | -100,0 |
| 62513000 | HOTELS | | | | 1 234,38 | 1,87 | | (1 234,38) | -100,0 |
| 62514000 | RESTAURANTS | 90,05 | 0,06 | | 72,60 | 0,11 | | 17,45 | 24,04 |
| 62600000 | FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMM. | 485,29 | 0,34 | | 320,59 | 0,48 | | 164,70 | 51,37 |
| 62700000 | SERVICES BANCAIRES ET ASSIM. | 60,93 | 0,04 | | 73,35 | 0,11 | | (12,42) | -16,93 |
| 62800000 | DIVERS | | | | 282,34 | 0,43 | | (282,34) | -100,0 |
| Impôts, taxes, versements assimilés | | 175,32 | 0,12 | | | | | 175,32 | |
| 63330000 | PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C | 37,32 | 0,03 | | | | | 37,32 | |
| 63513000 | AUTRES IMPOTS LOCAUX | 138,00 | 0,10 | | | | | 138,00 | |
| Rémunération du personnel | | 6 784,00 | 4,75 | | | | | 6 784,00 | |
| 64110000 | SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B | 6 784,00 | 4,75 | | | | | 6 784,00 | |
| Charges sociales | | 509,37 | 0,36 | | | | | 509,37 | |
| 64510000 | COTISATIONS URSSAF | 321,57 | 0,22 | | | | | 321,57 | |
| 64530000 | COTISATIONS AUX CAISSES RETR. | 76,20 | 0,05 | | | | | 76,20 | |
| 64750000 | MEDECINE DU TRAVAIL-PHARMACIE | 111,60 | 0,08 | | | | | 111,60 | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | 320,75 | 0,22 | | 90,88 | 0,14 | | 229,87 | 252,94 |
| 68112000 | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 320,75 | 0,22 | | 90,88 | 0,14 | | 229,87 | 252,94 |

# Détail du compte de résultat

| | | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Autres charges | | 115 010,39 | 80,46 | 297,95 | 0,45 | 114 712,44 | N/S |
| 65400000 | PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRA | | | 130,00 | 0,20 | (130,00) | -100,0 |
| 65800000 | CHARGES DIVERSES GESTION COURA | | | 167,95 | 0,25 | (167,95) | -100,0 |
| 65820000 | PENALITES ET AUTRES CHARGES | 10,39 | 0,01 | | | 10,39 | |
| 65830000 | DONS IRVIN | 115 000,00 | 80,45 | | | 115 000,00 | |
| RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | 14 210,60 | 9,94 | 56 844,28 | 85,93 | (42 633,68) | -75,00 |
| RESULTAT FINANCIER | | (0,13) | | 112 528,81 | 170,11 | (112 528,94) | -100,0 |
| Reprise sur provisions et transferts de charges | | | | 112 537,06 | 170,12 | (112 537,06) | -100,0 |
| 78650000 | REPR.PROV. / FINANCIER | | | 112 537,06 | 170,12 | (112 537,06) | -100,0 |
| Intérêts et charges financières | | 0,13 | | 8,25 | 0,01 | (8,12) | -98,42 |
| 66160000 | INTERETS BANCAIRES & SUR OPER. | 0,13 | | 8,25 | 0,01 | (8,12) | -98,42 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | 14 210,47 | 9,94 | 169 373,09 | 256,04 | (155 162,62) | -91,61 |
| Charges exceptionnelles | | | | 157 040,48 | 237,40 | (157 040,48) | -100,0 |
| 67131000 | DOTATIONS IRVIN | | | 28 733,42 | 43,44 | (28 733,42) | -100,0 |
| 67133000 | DON POLHEIM | | | 15 770,00 | 23,84 | (15 770,00) | -100,0 |
| 67500000 | VAL. COMPT. DES ELEM. ACTIF CE | | | 112 537,06 | 170,12 | (112 537,06) | -100,0 |
| Résultat exceptionnel | | | | (157 040,48) | 237,4 | 157 040,48 | 100,00 |
| TOTAL DES PRODUITS | | 142 937,68 | 100,00 | 178 687,08 | 270,12 | (35 749,40) | -20,01 |
| TOTAL DES CHARGES | | 128 727,21 | 90,06 | 166 354,47 | 251,48 | (37 627,26) | -22,62 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | | 14 210,47 | 9,94 | 12 332,61 | 18,64 | 1 877,86 | 15,23 |
| Contributions volontaires en nature | | | | | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | | | | | |

# Règles et Méthodes Comptables

Le fonds Ecole des Systèmes Vivants a pour objet la formation et l'éducation des jeunes, et notamment :
- la formation par une pédagogie basée sur la relation avec le milieu naturel (immersion naturelle) à destination de tout public , et en particulier la jeunesse en recherche de sens
- la préparation des jeunes gérations à leur vie active par des expèriences fortes en relation avec le milieu naturel
- l'intégration à la communauté nationale de personnes en situation d'exclusion ou en difficultés d'assimilation (migrants)
- la promotion de l'humanité avec les systèmes vivants
- les actions en faveur de la biodiversité et des services produits par les biosystèmes
- l'éducation et la formation sur la biodiversité
- la recherche et le développement sur les modèles économiques et sociaux inspirés des systèmes vivants et compatibles avec la biosphère ( bio inspiration et économie vivante )

Le fonds peut intervenir en qualité de fonds opérationnel et/ou de fonds de relais;
Le fonds reçoit et gère , en les capitalisant ou en les consommant, des biens et des droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.
Il affecte les dits droits et biens , ou leurs revenus de financement , ou au cofinancement, et à la réalisation des missions, actions ou programmes d'intérêts général qui constituent son objet ou qui sont mis en oeuvre par d'autres organismes sans but lucratif d'intérêt général qui poursuivent le même objet.

Le bilan de l'exercice présente un total de **117 027** euros**.**

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **142 938** euros et un total **charges** de **128 727** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **14 210** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

- **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :**

Nous n'avons pasde faits caractéristiques à vous signaler à la clôture à vous signaler

**- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Nous n'avons pas d'évènements postèrieurs à la clôture à vous signaler.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

**Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans les respect des principes prévus par les articles 121-1 et 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.

# Règles et Méthodes Comptables

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, le fond applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.
Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en oeuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

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

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

Suppression de la technique de transferts de charges :
Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :
- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance. :

## 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 brute 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.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

# Règles et Méthodes Comptables

**Achats**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

| | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions, créations, apport, et virements de poste à poste | Virements de poste à poste | Cessions ou mise hors srvce | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agenct aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 3 616 | | | | | 3 616 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 616 | | | | | 3 616 |
| FINANCIERES | Participations | 1 500 | | | | | 1 500 |
| | Créances rattachées à des participations | 43 475 | | 42 902 | | | 86 377 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 44 975 | | 42 902 | | | 87 877 |
| | TOTAL | 48 592 | | 42 902 | | | 91 494 |

Le fonds ESV détient les titres de REIZHAN à 100% .

# Amortissements

Règlement ANC 2022-06

| | | Durée ou taux | Mode d' amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | |
| | Fonds commercial | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | | | 2 745 | 321 | | 3 066 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 2 745 | 321 | | 3 066 |
| | TOTAL | | | 2 745 | 321 | | 3 066 |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | | |
| instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | | | | |

# Provisions

Règlement ANC 2022-06

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations { incorporelles | | | | |
| | corporelles | | | | |
| | des titres mis en équivalence | | | | |
| | titres de participation | | | | |
| | autres immo. financières } | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| | TOTAL GENERAL | | | | |
| | Dont dotations et reprises { - d'exploitation | | | | |
| | - financières | | | | |
| | - exceptionnelles } | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Provisions

Règlement ANC 2022-06

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Utilisées | Non utilisées | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | | |
| | Provisions autres | | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | | |
| | Pour impôts | | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | | | | | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | | |
| | TOTAL GENERAL | | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - d'exploitation | | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - financières | | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - exceptionnelles | | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|---|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | 86 377 | 86 377 | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 275 | 275 | |
| | Charges constatées d'avance | | | |
| | TOTAL DES CREANCES | 86 653 | 86 653 | |
| | Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 2 105 | 2 105 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 036 | 2 036 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 720 | 720 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | 78 294 | 78 294 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| | TOTAL DES DETTES | 83 155 | 83 155 | | |
| | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |

# Variations des Capitaux Propres

Règlement ANC 2022-06

| | Capitaux propres clôture 31/12/2024 | Affectation du résultat N-1 [1] | Apports avec effet rétroactif | Variations en cours d'exercice [2] | Capitaux propres clôture 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital social | 31 000 | | | | 31 000 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | (23 671) | 12 333 | | | (11 339) |
| Résultat de l'exercice | 12 333 | (12 333) | | 14 210 | 14 210 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 19 661 | | | 14 210 | 33 872 |

Date de l'assemblée générale

Dividendes attribués

[1] dont dividende provenant du résultat n-1

| | |
|---|---|
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 | 19 661 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif | 19 661 |

[2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice

| | |
|---|---|
| Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure | 14 210 |

# DOSSIER DE GESTION

CAPēLIO

EXPERTISE COMPTABLE

# Soldes Intermédiaires de Gestion

| Règlement ANC 2022-06 | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Ecarts | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CHIFFRE D'AFFAIRES | 2 432 | 100,00 | 722 | 100,00 | 1 710 | 236,80 |
| Ventes de marchandises | 2 432 | 100,00 | 472 | 65,38 | 1 960 | 415,12 |
| - Achats de marchandises | | | | | | |
| - Variation stocks de marchandises | | | | | | |
| MARGE COMMERCIALE (a) | 2 432 | 100,00 | 472 | 100,00 | 1 960 | 415,12 |
| Production vendue | | | 250 | 34,62 | (250) | -100,00 |
| + Variation production stockée | | | | | | |
| + Production immobilisée | | | | | | |
| PRODUCTION DE L'EXERCICE | | | 250 | 34,62 | (250) | -100,00 |
| - Achats stockés approvisionnement | | | | | | |
| - Variation des stocks et approvisionnement | | | | | | |
| - Achats de sous-traitance directe | 286 | | 31 | 12,51 | 254 | 813,11 |
| MARGE BRUTE PRODUCTION (b) | (286) | | 219 | 87,49 | (504) | -230,54 |
| MARGES (Commerciale + Production ) | 2 147 | 88,26 | 691 | 95,67 | 1 456 | 210,72 |
| - Achats non stockés (c) | 194 | 7,98 | 982 | 135,99 | (788) | -80,23 |
| - Autres charges externes (c) | 5 448 | 223,96 | 7 904 | N/S | (2 456) | -31,07 |
| CONSOMMATION DE L'EXERCICE EN PROVENANCE DES TIERS | 5 927 | 243,68 | 8 917 | N/S | (2 990) | -33,53 |
| VALEUR AJOUTÉE PRODUITE (a+b-c) | (3 495) | -143,68 | (8 195) | N/S | 4 700 | 57,35 |
| + Subventions | | | | | | |
| - Impôts, taxes sur rémunérations | 37 | 1,53 | | | 37 | |
| - Autres impôts et taxes | 138 | 5,67 | | | 138 | |
| - Salaires | 6 784 | 278,90 | | | 6 784 | |
| - Cotisations sociales | 509 | 20,94 | | | 509 | |
| EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION | (10 964) | -450,73 | (8 195) | N/S | (2 769) | -33,79 |
| + Reprises sur amortissements et provisions | | | | | | |
| + Pdts des cessions d'immos incorp. et corp. | | | | | | |
| + Autres produits de gestion courante | 140 505 | N/S | 65 428 | N/S | 75 077 | 114,75 |
| + Quote-part des subv. d'invest. virée au résultat | | | | | | |
| - Dotations aux amort.,dépréciations et provisions | 321 | 13,19 | 91 | 12,58 | 230 | 252,94 |
| - Valeurs cptbles d'immos incorp. et corp. cédées | | | | | | |
| - Autres charges de gestion courante | 115 010 | N/S | 298 | 41,26 | 114 712 | N/S |
| RÉSULTAT EXPLOITATION | 14 211 | 584,22 | 56 844 | N/S | (42 634) | -75,00 |
| Bénéfice-perte sur opérations en commun | | | | | | |
| + Produits financiers | | | 112 537 | N/S | (112 537) | -100,00 |
| - Charges financières | | 0,01 | 8 | 1,14 | (8) | -98,42 |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS | 14 210 | 584,22 | 169 373 | N/S | (155 163) | -91,61 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| - Charges exceptionnelles | | | 157 040 | N/S | (157 040) | -100,00 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | | | (157 040) | N/S | 157 040 | 100,00 |
| - Participation des salariés | | | | | | |
| - Impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE | 14 210 | 584,22 | 12 333 | N/S | 1 878 | 15,23 |

# Détail des Soldes Intermédiaires (Activité mixte)

| | | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | | Variations | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Montant net du chiffre d'affaires | | 2 432,40 | 100,00 | | 722,20 | 100,00 | | 1 710,20 | 236,80 |
| Ventes de marchandises | | 2 432,40 | 100,00 | | 472,20 | 65,38 | | 1 960,20 | 415,12 |
| 70700000 | VENTES DE MARCHANDISES | 2 432,40 | 100,00 | | 472,20 | 65,38 | | 1 960,20 | 415,12 |
| Marge commerciale | | 2 432,40 | 100,00 | | 472,20 | 100,00 | | 1 960,20 | 415,12 |
| Production vendue | | | | | 250,00 | 34,62 | | (250,00) | -100,0 |
| 70610000 | CONFÉRENCES | | | | 200,00 | 27,69 | | (200,00) | -100,0 |
| 70650000 | PARTICIPATION RÉSIDENTS | | | | 50,00 | 6,92 | | (50,00) | -100,0 |
| Production de l'exercice | | | | | 250,00 | 34,62 | | (250,00) | -100,0 |
| Achats de sous-traitance | | 285,53 | | | 31,27 | 12,51 | | 254,26 | 813,11 |
| 60400000 | ACHATS ÉTUDES ET PRÉSTAT. SERV | 285,53 | | | 31,27 | 12,51 | | 254,26 | 813,11 |
| Marge brute de production | | (285,53) | | | 218,73 | 87,49 | | (504,26) | -230,5 |
| MARGES ( Commerciale + Production ) | | 2 146,87 | 88,26 | | 690,93 | 95,67 | | 1 455,94 | 210,72 |
| Achats non stockés matières et fournitures | | 194,20 | 7,98 | | 982,13 | 135,99 | | (787,93) | -80,23 |
| 60610000 | FOURNITURES NON STOCK. EAU, E | 194,20 | 7,98 | | 693,23 | 95,99 | | (499,03) | -71,99 |
| 60615000 | CARBURANT | | | | 189,60 | 26,25 | | (189,60) | -100,0 |
| 60630000 | FOURNIT. ENTRETIEN & PETIT EQU | | | | 81,40 | 11,27 | | (81,40) | -100,0 |
| 60640000 | FOURNITURES ADMINISTRATIVES | | | | 17,90 | 2,48 | | (17,90) | -100,0 |
| Autres charges externes | | 5 447,52 | 223,96 | | 7 903,51 | N/S | | (2 455,99) | -31,07 |
| 61350000 | LOCATIONS MOBILIÈRES | | | | 101,25 | 14,02 | | (101,25) | -100,0 |
| 61550000 | SUR BIENS MOBILIERS | | | | 257,53 | 35,66 | | (257,53) | -100,0 |
| 61560000 | MAINTENANCE | | | | 180,00 | 24,92 | | (180,00) | -100,0 |
| 61610000 | MULTIRISQUES | 1 102,74 | 45,34 | | 1 367,21 | 189,31 | | (264,47) | -19,34 |
| 61680000 | AUTRES ASSURANCES | | | | 491,68 | 68,08 | | (491,68) | -100,0 |
| 62260000 | HONORAIRES | 1 420,00 | 58,38 | | 1 487,64 | 205,99 | | (67,64) | -4,55 |
| 62300000 | PUBLICITÉ PUBLICAT. RELAT. PUB | 1 518,36 | 62,42 | | 612,00 | 84,74 | | 906,36 | 148,10 |
| 62310000 | ANNONCES ET INSERTIONS | 145,95 | 6,00 | | 298,79 | 41,37 | | (152,84) | -51,15 |
| 62380000 | DIVERS (POURBOIRES, DONS COURA | 10,00 | 0,41 | | 25,00 | 3,46 | | (15,00) | -60,00 |
| 62510000 | RESTAURANT | 568,10 | 23,36 | | 845,15 | 117,02 | | (277,05) | -32,78 |
| 62511000 | TRANSPORTS EN COMMUN | 46,10 | 1,90 | | | | | 46,10 | |
| 62512000 | TRANSPORT VHL (IK, P?AGES, PAR | | | | 254,00 | 35,17 | | (254,00) | -100,0 |
| 62513000 | HOTELS | | | | 1 234,38 | 170,92 | | (1 234,38) | -100,0 |
| 62514000 | RESTAURANTS | 90,05 | 3,70 | | 72,60 | 10,05 | | 17,45 | 24,04 |
| 62600000 | FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMM. | 485,29 | 19,95 | | 320,59 | 44,39 | | 164,70 | 51,37 |
| 62700000 | SERVICES BANCAIRES ET ASSIM. | 60,93 | 2,50 | | 73,35 | 10,16 | | (12,42) | -16,93 |
| 62800000 | DIVERS | | | | 282,34 | 39,09 | | (282,34) | -100,0 |
| Valeur ajoutée produite | | (3 494,85) | 143,6 | | (8 194,71) | N/S | | 4 699,86 | 57,35 |
| Impôts, taxes & versements assimilés sur rémunérations | | 37,32 | 1,53 | | | | | 37,32 | |
| 63330000 | PART. EMPLOY. A FORM. PROF. C | 37,32 | 1,53 | | | | | 37,32 | |
| Impôts, taxes & versements assimilés autres | | 138,00 | 5,67 | | | | | 138,00 | |
| 63513000 | AUTRES IMPOTS LOCAUX | 138,00 | 5,67 | | | | | 138,00 | |
| Salaires | | 6 784,00 | 278,90 | | | | | 6 784,00 | |
| 64110000 | SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B | 6 784,00 | 278,90 | | | | | 6 784,00 | |

# Détail des Soldes Intermédiaires (Activité mixte)

| | | 01/01/2025 31/12/2025 | 12 mois | 01/01/2024 31/12/2024 | 12 mois | Variations | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Cotisations sociales | | 509,37 | 20,94 | | | 509,37 | |
| 64510000 | COTISATIONS URSSAF | 321,57 | 13,22 | | | 321,57 | |
| 64530000 | COTISATIONS AUX CAISSES RETR. | 76,20 | 3,13 | | | 76,20 | |
| 64750000 | MEDECINE DU TRAVAIL-PHARMACIE | 111,60 | 4,59 | | | 111,60 | |
| Excédent brut d'exploitation | | (10 963,54) | 450,7 | (8 194,71) | N/S | (2 768,83) | -33,79 |
| Autres produits d'exploitation | | 140 505,28 | N/S | 65 427,82 | N/S | 75 077,46 | 114,75 |
| 75411100 | DONS PROJET IRVIN | 70 936,72 | N/S | 38 378,00 | N/S | 32 558,72 | 84,84 |
| 75411200 | DONS PROJET POLHEIM | | | 15 550,00 | N/S | (15 550,00) | -100,0 |
| 75411300 | DONS OETOPIA | 61 100,00 | N/S | 7 753,00 | N/S | 53 347,00 | 688,08 |
| 75412000 | DONS ENTREPRISES | | | 3 710,82 | 513,82 | (3 710,82) | -100,0 |
| 75800000 | PRODUITS DIVERS GESTION COURAN | 8 468,56 | 348,16 | 36,00 | 4,98 | 8 432,56 | N/S |
| Dotations aux amortissements et provisions | | 320,75 | 13,19 | 90,88 | 12,58 | 229,87 | 252,94 |
| 68112000 | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 320,75 | 13,19 | 90,88 | 12,58 | 229,87 | 252,94 |
| Autres charges | | 115 010,39 | N/S | 297,95 | 41,26 | 114 712,44 | N/S |
| 65400000 | PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRA | | | 130,00 | 18,00 | (130,00) | -100,0 |
| 65800000 | CHARGES DIVERSES GESTION COURA | | | 167,95 | 23,26 | (167,95) | -100,0 |
| 65820000 | PENALITES ET AUTRES CHARGES | 10,39 | 0,43 | | | 10,39 | |
| 65830000 | DONS IRVIN | 115 000,00 | N/S | | | 115 000,00 | |
| Résultat d'exploitation | | 14 210,60 | 584,22 | 56 844,28 | N/S | (42 633,68) | -75,00 |
| Total des produits financiers | | | | 112 537,06 | N/S | (112 537,06) | -100,0 |
| 78650000 | REPR.PROV. / FINANCIER | | | 112 537,06 | N/S | (112 537,06) | -100,0 |
| Total des charges financières | | 0,13 | 0,01 | 8,25 | 1,14 | (8,12) | -98,42 |
| 66160000 | INTERETS BANCAIRES & SUR OPER. | 0,13 | 0,01 | 8,25 | 1,14 | (8,12) | -98,42 |
| Résultat courant avant impôts | | 14 210,47 | 584,22 | 169 373,09 | N/S | (155 162,62) | -91,61 |
| Charges exceptionnelles | | | | 157 040,48 | N/S | (157 040,48) | -100,0 |
| 67131000 | DOTATIONS IRVIN | | | 28 733,42 | N/S | (28 733,42) | -100,0 |
| 67133000 | DON POLHEIM | | | 15 770,00 | N/S | (15 770,00) | -100,0 |
| 67500000 | VAL. COMPT. DES ELEM. ACTIF CE | | | 112 537,06 | N/S | (112 537,06) | -100,0 |
| Résultat exceptionnel | | | | (157 040,48) | N/S | 157 040,48 | 100,00 |
| Résultat de l'exercice | | 14 210,47 | 584,22 | 12 332,61 | N/S | 1 877,86 | 15,23 |

Œtopia

FONDS DE DOTATION ŒTOPIA – ÉCOLE DES SYSTÈMES VIVANTS

28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé · SIREN 848 698 486

# Compte de résultat par origine et destination et compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

*Exercice clos le 31 décembre 2025, avec exercice 2024 retraité en comparaison*

Annexe aux comptes annuels établie en application du chapitre II du titre III du règlement ANC n° 2018-06 et de l'arrêté du 22 mai 2019. Montants en euros, arrondis à l'euro. GP : générosité du public.

## 1. Compte de résultat par origine et destination

### Produits par origine

| Rubrique | 2025 Total | 2025 dont GP | 2024 Total | 2024 dont GP |
|---|---|---|---|---|
| **1. Produits liés à la générosité du public** | | | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | – | – | – | – |
| 1.2 Dons, legs et mécénat | | | | |
| Dons manuels | 89 587 | 89 587 | 61 681 | 61 681 |
| Legs, donations et assurances-vie | – | – | – | – |
| Mécénat | 42 450 | 42 450 | 3 711 | 3 711 |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du public | – | – | – | – |
| **2. Produits non liés à la générosité du public** | | | | |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie | – | | – | |
| 2.2 Parrainage des entreprises | – | | – | |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie | – | | – | |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public | 10 901 | | 758 | |
| **3. Subventions et autres concours publics** | – | | – | |
| **4. Reprises sur provisions et dépréciations** | – | | 112 537 | |
| **5. Utilisations des fonds dédiés antérieurs** | – | – | – | – |
| **Total des produits** | **142 938** | **132 037** | **178 687** | **65 392** |

### Charges par destination

| Rubrique | 2025 Total | 2025 dont GP | 2024 Total | 2024 dont GP |
|---|---|---|---|---|
| **1. Missions sociales** | | | | |
| 1.1 Réalisées en France | | | | |
| Actions réalisées par l'organisme | – | – | 112 537 | – |
| Versements à d'autres organismes agissant en France | 115 000 | 115 000 | 44 503 | 44 503 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | – | – | – | – |
| **2. Frais de recherche de fonds** | | | | |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public | 1 518 | 1 518 | 612 | 612 |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources | – | – | – | – |
| **3. Frais de fonctionnement** | 12 209 | 11 278 | 8 702 | 8 602 |
| **4. Dotations aux provisions et dépréciations** | – | – | – | – |
| **5. Impôt sur les bénéfices** | – | – | – | – |
| **6. Reports en fonds dédiés de l'exercice** | – | – | – | – |
| **Total des charges** | **128 727** | **127 796** | **166 354** | **53 717** |
| **Excédent de l'exercice** | **14 210** | | **12 333** | |

Contributions volontaires en nature : néant pour les deux exercices. La mise à disposition gracieuse du siège par la SCI Tiegezh est valorisée à compter de l'exercice 2026.

## 2. Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public

### Emplois par destination

| Emplois financés par la générosité du public | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **1. Missions sociales** | | |
| 1.1 Réalisées en France | | |
| Actions réalisées par l'organisme | – | – |
| Versements à d'autres organismes agissant en France | 115 000 | 44 503 |
| 1.2 Réalisées à l'étranger | – | – |
| **2. Frais de recherche de fonds : frais d'appel à la générosité du public** | 1 518 | 612 |
| **3. Frais de fonctionnement** | 11 278 | 8 602 |
| **Total des emplois** | **127 796** | **53 717** |
| **4. Dotations aux provisions et dépréciations** | – | – |
| **5. Reports en fonds dédiés de l'exercice** | – | – |
| **Excédent de la générosité du public de l'exercice** | **4 241** | **11 675** |
| **Total** | **132 037** | **65 392** |

### Ressources par origine

| Ressources collectées auprès du public | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **1. Ressources liées à la générosité du public** | | |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie | – | – |
| 1.2 Dons, legs et mécénat | | |
| Dons manuels | 89 587 | 61 681 |
| Legs, donations et assurances-vie | – | – |
| Mécénat | 42 450 | 3 711 |
| 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public | – | – |
| **Total des ressources** | **132 037** | **65 392** |
| **2. Reprises sur provisions et dépréciations** | – | – |
| **3. Utilisations des fonds dédiés antérieurs** | – | – |
| **Déficit de la générosité du public de l'exercice** | – | – |
| **Total** | **132 037** | **65 392** |

### Ressources reportées liées à la générosité du public

| Ressources reportées | 2025 | 2024 |
|---|---|---|
| **Ressources reportées en début d'exercice** | 11 675 | – |
| (+) **Excédent ou** (–) **insuffisance de la générosité du public** | 4 241 | 11 675 |
| (–) **Investissements et** (+) **désinvestissements nets liés à la générosité du public** | – | – |
| **Ressources reportées en fin d'exercice** | **15 916** | **11 675** |

Contributions volontaires en nature liées à la générosité du public : néant. Fonds dédiés liés à la générosité du public : néant en début et en fin d'exercice.

## 3. Notes de méthode

**Cadre.** Les deux états sont établis selon les modèles du règlement ANC n° 2018-06 modifié et de l'arrêté du 22 mai 2019, à partir des comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 présentés par l'expert-comptable le 25 juin 2026 et approuvés par le conseil d'administration le 12 septembre 2026. Ils sont établis postérieurement à cette approbation et ne sont pas couverts par le rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels.

**Ressources issues de la générosité du public.** Les dons de l'exercice, soit 132 037 euros, ont été collectés au moyen des plateformes Stripe, HelloAsso, Lemonway et Mangopay et relèvent de la générosité du public. Ils se répartissent en 89 587 euros de dons de personnes physiques, présentés en dons manuels, et 42 450 euros de dons de personnes morales, présentés en mécénat, selon la ventilation du rapport d'activité 2025. Ils comprennent 70 937 euros de dons affectés par leurs auteurs au projet porté par l'association IRVIN, intégralement reversés au cours de l'exercice.

**Autres produits.** Les ventes d'ouvrages (2 432 euros) et les produits divers de gestion courante (8 469 euros) constituent des produits non liés à la générosité du public.

**Affectation des charges.** Le soutien de 115 000 euros accordé à l'association IRVIN constitue un versement à un organisme agissant en France au titre des missions sociales. Les frais de publicité (1 518 euros) sont affectés aux frais d'appel à la générosité du public. Les charges de personnel, correspondant à deux postes de gestion administrative et comptable, les honoraires, les assurances, les frais de déplacement, les impôts et taxes, les dotations aux amortissements et les autres charges de gestion sont affectés aux frais de fonctionnement.

**Emplois financés par la générosité du public.** Les missions sociales et les frais d'appel à la générosité du public sont financés en priorité par les ressources de la générosité du public. Les frais de fonctionnement leur sont imputés au prorata de la part de ces ressources dans le total des produits hors reprises, soit 92,4 pour cent en 2025 et 98,9 pour cent en 2024.

**Exercice 2024 retraité.** Les tableaux joints aux comptes 2024 ne suivaient pas les modèles réglementaires. La colonne 2024 est retraitée selon la même méthode. La sortie de la créance détenue sur la SASU La Guilde, entreprise-école des jeunes de l'association IRVIN, pour une valeur nette comptable de 112 537 euros, est classée en actions réalisées par l'organisme au titre des missions sociales ; elle est compensée par la reprise de la dépréciation correspondante et n'est pas financée par la générosité du public. Les dons comptabilisés en dons d'entreprises (3 711 euros) sont présentés en mécénat.

**Ressources reportées.** Les ressources reportées liées à la générosité du public n'avaient pas été déterminées antérieurement ; elles sont retenues pour zéro au 1er janvier 2024. L'avance en compte courant consentie à la SARL Reizhan, en augmentation de 42 902 euros en 2025, est financée par les dettes du fonds et non par les ressources de la générosité du public ; aucun investissement net lié à la générosité du public n'est en conséquence constaté.

LA FRENCH AUDIT_
Écouter et accompagner autrement

# « FONDS DE DOTATION ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS »

28 LE CHEMIN CHAUSSE

35250 – MOUAZE

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

## RAPPORT

**du Commissaire aux Comptes**

**sur les comptes annuels**

FONDS DE DOTATION ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes annuels

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres du conseil d'administration,

## OPINION AVEC RESERVE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du « FOND DE DOTATION ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous les réserves décrites dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve » , 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 ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS » à la fin de cet exercice.

## FONDEMENT DE L'OPINION AVEC RESERVE

Motivation des réserves :

Réserve pour désaccord :

Le bilan présente une valeur de 1 000€ à l'actif au poste « titres REIZHAN » et 86 177.43€ au poste « avance REIZHAN »

Ces postes ne font l'objet d'aucune dépréciations malgré des capitaux propres que nous avons jugé négatifs.

A notre avis, ces postes devraient faire l'objet d'une provision pour dépréciation de la totalité des valeurs présentées.

## 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 1er 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 les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note « **Changement de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N** » de l'annexe aux comptes annuels.

# JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

Nous avons notamment réalisé des tests de détail des justificatifs de dons reçus et de dons accordés.

# VERIFICATION DU RAPPORT D'ACTIVITE

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

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 Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

## RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DE L'ASSOCIATION 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 l'Association 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 l'Association ou de cesser son activité.

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

## RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Association.

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 l'Association 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 NANTES

Le 29 juin 2026

**SAS LA FRENCH AUDIT LEGAL**

**Géraud FERRANDIER**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Ouest Atlantique

# Bilan Actif

| | | 31/12/2025 | | | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques,mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 3 616 | 3 066 | 551 | 871 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| | Immobilisations en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | |
| | Participations évaluées selon mise en équival. | | | | |
| | Autres participations | 1 500 | | 1 500 | 1 500 |
| | Créances rattachées à des participations | 86 377 | | 86 377 | 43 475 |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | TOTAL ( I ) | 91 494 | 3 066 | 88 428 | 45 847 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | |
| | CREANCES (3) | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | | | | |
| | Autres créances | 275 | | 275 | |
| | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | |
| | DISPONIBILITES | 28 324 | | 28 324 | 4 366 |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | | | | 286 |
| | TOTAL ( II ) | 28 599 | | 28 599 | 4 652 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III ) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations ( IV ) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif ( V ) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VI) | 120 093 | 3 066 | 117 027 | 50 498 |
| | (1) dont droit au bail | | | | |
| | (2) dont à moins d'un an | | | 86 377 | 43 475 |
| | (3) dont à plus d'un an | | | | |

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

# Bilan Passif

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 31 000 | 31 000 |
| | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | (11 339) | (23 671) |
| | Résultat de l'exercice | 14 210 | 12 333 |
| | Total des fonds propres | 33 872 | 19 661 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| | - Apports | | |
| | - Legs et donations | | |
| | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | |
| | Droits des propriétaires | | |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total des autres fonds associatifs | | |
| | Total des fonds associatifs | 33 872 | 19 661 |
| Provisions | Provisions pour risques | | |
| | Provisions pour charges | | |
| | Total des provisions | | |
| Fonds dédiés | Sur subventions de fonctionnement | | |
| | Sur dons manuels affectés | | |
| | Sur legs et donations affectés | | |
| | Total des fonds dédiés | | |
| DETTES (1) | DETTES FINANCIERES | | |
| | Emprunts obligataires convertibles | | |
| | Autres emprunts obligataires | | |
| | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | DETTES D'EXPLOITATION | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 2 105 | 1 710 |
| | Dettes fiscales et sociales | 2 756 | 13 127 |
| | DETTES DIVERSES | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 78 294 | 16 000 |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total des dettes | 83 155 | 30 837 |
| | Ecarts de conversion passif | | |
| | TOTAL PASSIF | 117 027 | 50 498 |
| | Résultat de l'exercice exprimé en centimes | 14 210,47 | 12 332,61 |
| | (1) Dont à moins d'un an | 83 155 | 30 837 |
| | (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

# Compte de Résultat 1/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| | | 12 mois | 12 mois |
| PRODUITS DE FONCTIONNEMENT | Ventes de marchandises | 2 432 | 472 |
| | Production vendue (Biens) | | |
| | Production vendue (Services et Travaux) | | 250 |
| | Montant net du chiffre d'affaires | 2 432 | 722 |
| | Productions stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | Subventions d'exploitation | | |
| | Dons | 132 037 | 65 392 |
| | Cotisations | | |
| | Legs et donations | | |
| | Produits liés à des financements réglementaires | 8 469 | 36 |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | |
| | Autres produits | | |
| | Total des produits de fonctionnement | 142 938 | 66 150 |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stock | | |
| | Achats de matières et autres approvisionnements | | |
| | Variation de stock | | |
| | Autres achats et charges externes | 5 927 | 8 917 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | 175 | |
| | Salaires et traitements | 6 784 | |
| | Charges sociales | 509 | |
| | Subventions accordées par l'association | | |
| | Dotation aux amortissements et dépréciations | 321 | 91 |
| | Dotation aux provisions | | |
| | Autres charges | 115 010 | 298 |
| | Total des charges de fonctionnement | 128 727 | 9 306 |
| | RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT | 14 211 | 56 844 |

# Compte de Résultat 2/2

| | | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| | RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT | 14 211 | 56 844 |
| Opéra. comm. | Excédent attribué ou insuffisance transférée | | |
| | Insuffisance supportée ou excédent transféré | | |
| PRODUITS FINANCIERS | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | 112 537 |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des produits financiers | | 112 537 |
| CHARGES FINANCIERES | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | 8 |
| | Différences négatives de change | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Total des charges financières | | 8 |
| | RESULTAT FINANCIER | | 112 529 |
| | RESULTAT COURANT | 14 210 | 169 373 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Total des produits exceptionnels | | |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | Sur opérations de gestion | | 44 503 |
| | Sur opérations en capital | | 112 537 |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Total des charges exceptionnelles | | 157 040 |
| | RESULTAT EXCEPTIONNEL | | (157 040) |
| | PARTICIPATION DES SALAIRIES | | |
| | IMPOTS SUR LES BENEFICES | | |
| | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| | TOTAL DES PRODUITS | 142 938 | 178 687 |
| | TOTAL DES CHARGES | 128 727 | 166 354 |
| | EXCEDENT ou DEFICIT | 14 210 | 12 333 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | CHARGES |
|---|---|---|
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | | |
| Dons en nature | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | | |
| Prestations | | |
| Personnel bénévole | | |

# Règles et Méthodes Comptables

Le fonds Ecole des Systèmes Vivants a pour objet la formation et l'éducation des jeunes, et notamment :
- la formation par une pédagogie basée sur la relation avec le milieu naturel (immersion naturelle) à destination de tout public , et en particulier la jeunesse en recherche de sens
- la préparation des jeunes gérations à leur vie active par des expèriences fortes en relation avec le milieu naturel
- l'intégration à la communauté nationale de personnes en situation d'exclusion ou en difficultés d'assimilation (migrants)
- la promotion de l'humanité avec les systèmes vivants
- les actions en faveur de la biodiversité et des services produits par les biosystèmes
- l'éducation et la formation sur la biodiversité
- la recherche et le développement sur les modèles économiques et sociaux inspirés des systèmes vivants et compatibles avec la biosphère ( bio inspiration et économie vivante )

Le fonds peut intervenir en qualité de fonds opérationnel et/ou de fonds de relais;
Le fonds reçoit et gère , en les capitalisant ou en les consommant, des biens et des droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable.
Il affecte les dits droits et biens , ou leurs revenus de financement , ou au cofinancement, et à la réalisation des missions, actions ou programmes d'intérêts général qui constituent son objet ou qui sont mis en oeuvre par d'autres organismes sans but lucratif d'intérêt général qui poursuivent le même objet.

Le bilan de l'exercice présente un total de **117 027** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **142 938** euros et un total **charges** de **128 727** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **14 210** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025.**
Il a une durée de **12** mois.

**- FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE :**

Nous n'avons pasde faits caractéristiques à vous signaler à la clôture à vous signaler

**- EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Nous n'avons pas d'évènements postèrieurs à la clôture à vous signaler.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

(PCG Art. 831-1/1)

**Principes et conventions générales**

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans les respect des principes prévus par les articles 121-1 et 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.

# Règles et Méthodes Comptables

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, le fond applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.
Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en oeuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

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

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

Suppression de la technique de transferts de charges :
Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :
- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance. :

## 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 brute 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.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

# Règles et Méthodes Comptables

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Immobilisations

| Règlement ANC 2022-06 | | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | | | Valeurs brutes au 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Augmentations | | Diminutions | | |
| | | | Réévaluations | Acquisitions, créations, apport, et virements de poste à poste | Virements de poste à poste | Cessions ou mise hors srvce | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agenct aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Instal., agencement, aménagement divers | | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, informatique et mobilier | 3 616 | | | | | 3 616 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 616 | | | | | 3 616 |
| FINANCIERES | Participations | 1 500 | | | | | 1 500 |
| | Créances rattachées à des participations | 43 475 | | 42 902 | | | 86 377 |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES | 44 975 | | 42 902 | | | 87 877 |
| | TOTAL | 48 592 | | 42 902 | | | 91 494 |

Le fonds ESV détient les titres de REIZHAN à 100% .

# Amortissements

Règlement ANC 2022-06

| | | Durée ou taux | Mode d' amts | Amortissements début d'exercice | Mouvements de l'exercice | | Amortissements au 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | Dotations | Diminutions | |
| INCORPORELLES | Frais d'établissement | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | |
| | Fonds commercial | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | | | |
| | Constructions sur sol propre | | | | | | |
| | sur sol d'autrui | | | | | | |
| | instal. agencement aménagement | | | | | | |
| | Instal technique, matériel outillage industriels | | | | | | |
| | Autres Instal., agencement, aménagement divers | | | | | | |
| | Matériel de transport | | | | | | |
| | Matériel de bureau, mobilier | | | 2 745 | 321 | | 3 066 |
| | Emballages récupérables et divers | | | | | | |
| | TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | 2 745 | 321 | | 3 066 |
| | TOTAL | | | 2 745 | 321 | | 3 066 |

| | Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Dotations | | | Reprises | | | Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée et aut | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Frais d'établissement | | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB INCORPORELLES | | | | | | | |
| Terrains | | | | | | | |
| Constructions sur sol propre | | | | | | | |
| sur sol d'autrui | | | | | | | |
| instal, agencement, aménag. | | | | | | | |
| Instal. technique matériel outillage industriels | | | | | | | |
| Instal générales Agenct aménagt divers | | | | | | | |
| Matériel de transport | | | | | | | |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier | | | | | | | |
| Emballages récupérables, divers | | | | | | | |
| TOTAL IMMOB CORPORELLES | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participation | | | | | | | |
| TOTAL | | | | | | | |
| TOTAL GENERAL NON VENTILE | | | | | | | |

# Provisions

Règlement ANC 2022-06

| | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | |
| | Provisions autres | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | |
| | Pour impôts | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | | | | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | |
| | Autres | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | |
| | TOTAL GENERAL | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - d'exploitation | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - financières | | | | |
| | Dont dotations et reprises : - exceptionnelles | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Provisions

| Règlement ANC 2022-06 | | Début exercice | Augmentations | Diminutions | | 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Utilisées | Non utilisées | |
| PROVISIONS REGLEMENTEES | Reconstruction gisements miniers et pétroliers | | | | | |
| | Provisions pour investissement | | | | | |
| | Provisions pour hausse des prix | | | | | |
| | Provisions pour amortissements dérogatoires | | | | | |
| | Provisions fiscales pour prêts d'installation | | | | | |
| | Provisions autres | | | | | |
| | PROVISIONS REGLEMENTEES | | | | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | Pour litiges | | | | | |
| | Pour garanties données aux clients | | | | | |
| | Pour amendes et pénalités | | | | | |
| | Pour pertes de change | | | | | |
| | Pour pensions et obligations similaires | | | | | |
| | Pour impôts | | | | | |
| | Pour renouvellement des immobilisations | | | | | |
| | Provisions pour gros entretien et grandes révisions | | | | | |
| | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| | PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | | | | |
| PROVISIONS POUR DEPRECIATION | Sur immobilisations : incorporelles | | | | | |
| | Sur immobilisations : corporelles | | | | | |
| | Sur immobilisations : des titres mis en équivalence | | | | | |
| | Sur immobilisations : titres de participation | | | | | |
| | Sur immobilisations : autres immo. financières | | | | | |
| | Sur stocks et en-cours | | | | | |
| | Sur comptes clients | | | | | |
| | Autres | | | | | |
| | PROVISIONS POUR DEPRECIATION | | | | | |
| | TOTAL GENERAL | | | | | |
| Dont dotations et reprises | - d'exploitation | | | | | |
| | - financières | | | | | |
| | - exceptionnelles | | | | | |

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

| | Règlement ANC 2022-06 | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---|---|---|---|---|
| CREANCES | Créances rattachées à des participations | 86 377 | 86 377 | |
| | Prêts | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | |
| | Clients douteux ou litigieux | | | |
| | Autres créances clients | | | |
| | Créances représentatives des titres prêtés | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | |
| | Autres impôts, taxes versements assimilés | | | |
| | Divers | | | |
| | Groupe et associés | | | |
| | Débiteurs divers | 275 | 275 | |
| | Charges constatées d'avance | | | |
| | TOTAL DES CREANCES | 86 653 | 86 653 | |
| | Prêts accordés en cours d'exercice | | | |
| | Remboursements obtenus en cours d'exercice | | | |
| | Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) | | | |

| | | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTES | Emprunts obligataires convertibles | | | | |
| | Autres emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine | | | | |
| | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | |
| | Fournisseurs et comptes rattachés | 2 105 | 2 105 | | |
| | Personnel et comptes rattachés | 2 036 | 2 036 | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 720 | 720 | | |
| | Impôts sur les bénéfices | | | | |
| | Taxes sur la valeur ajoutée | | | | |
| | Obligations cautionnées | | | | |
| | Autres impôts, taxes et assimilés | | | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Groupe et associés | | | | |
| | Autres dettes | 78 294 | 78 294 | | |
| | Dette représentative de titres empruntés | | | | |
| | Produits constatés d'avance | | | | |
| | TOTAL DES DETTES | 83 155 | 83 155 | | |
| | Emprunts souscrits en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts remboursés en cours d'exercice | | | | |
| | Emprunts dettes associés (personnes physiques) | | | | |

# Variations des Capitaux Propres

| Règlement ANC 2022-06 | Capitaux propres clôture 31/12/2024 | Affectation du résultat N-1 [1] | Apports avec effet rétroactif | Variations en cours d'exercice [2] | Capitaux propres clôture 31/12/2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Capital social | 31 000 | | | | 31 000 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ... | | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | | |
| Réserve légale | | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | |
| Réserves réglementées | | | | | |
| Autres réserves | | | | | |
| Report à nouveau | (23 671) | 12 333 | | | (11 339) |
| Résultat de l'exercice | 12 333 | (12 333) | | 14 210 | 14 210 |
| Subventions d'investissement | | | | | |
| Provisions réglementées | | | | | |
| TOTAL | 19 661 | | | 14 210 | 33 872 |

Date de l'assemblée générale
Dividendes attribués
[1] dont dividende provenant du résultat n-1

| | |
|---|---|
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après affectation du résultat n-1 | 19 661 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports avec effet rétroactif | 19 661 |
| [2] Dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice | |
| Variation des capitaux propres au cours de l'exercice hors opérations de structure | 14 210 |

« FONDS DE DOTATION ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS »

28 LE CHEMIN CHAUSSE

35250 MOUAZE

**Exercice du 1er janvier au 31 décembre 2025**

# RAPPORT SPECIAL

## du Commissaire aux comptes

## sur les conventions réglementées

# FONDS DE DOTATION ECOLE DES SYSTEMES VIVANTS

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

**Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2025**

Aux membres du conseil d'administration du Fonds de Dotation Ecole des Systèmes Vivants.

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre Fonds de Dotation, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques, les modalités essentielles ainsi que les motifs justifiant de l'intérêt pour le fonds de dotation des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R 612-6 du code de commerce relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

**Conventions autorisées et conclues au cours de l'exercice écoulé**

Nous vous informons qu'il ne nous a pas été donné avis des convention autorisée et conclue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation du conseil d'administration en application des dispositions de l'article L612-5 du code de commerce.

## CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR LE CONSEIL D'ADMINISTRATION

**Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé**

En application de l'article L 612-5 du code de commerce, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par le conseil d'administration au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

### CONVENTION N° 1

**Personne concernée :** Monsieur VALANTIN Patrice, Membre du conseil d'administration du FONDS DE DOTATION ESV et de l'association IRVIN.

**Nature et objet :** Prise en charge des frais avancés pour l'association IRVIN

**Modalités :** Au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2025, Le FONDS DE DOTATION ESV a imputé des frais de déplacement payés au compte de l'association IRVIN à hauteur de 1 705.53€.

### CONVENTION N° 2

**Personne concernée :** Monsieur VALANTIN Patrice, Membre du conseil d'administration du FONDS DE DOTATION ESV et de l'association IRVIN.

**Nature et objet :** Dons réalisés à l'association IRVIN

**Modalités :** Au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2025, Le FONDS DE DOTATION ESV a réalisé des dons à l'association IRVIN à hauteur de 115 000€

## CONVENTION N° 3

**Personne concernée :** Monsieur VALANTIN Patrice, Membre du conseil d'administration du FONDS DE DOTATION ESV et de l'association IRVIN.

**Nature et objet :** Compte créditeur divers de l'association IRVIN

**Modalités :** l'association IRVIN dispose d'un compte créditeur divers dans les livres du fonds de dotation ESV. Au 31 décembre 2025, ce dernier présente un solde créditeur de 78 294.47€

## CONVENTION N° 4

**Personne concernée :** Monsieur VALANTIN Patrice, Membre du conseil d'administration du FONDS DE DOTATION ESV et Gérant de la SARL REIZHAN.

**Nature et objet :** Le FONDS DE DOTATION ESV a accordé une avance remboursable à la SARL REIZHAN.

**Modalités :** Au titre de l'exercice clos au 31 décembre 2025, Le FONDS DE DOTATION ESV a accordé une avance remboursable à la SARL REIZHAN à hauteur de 86 177,43 €.

Fait à NANTES
Le 29 juin 2026

**SAS LA FRENCH AUDIT LEGAL**

**Géraud FERRANDIER**

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Ouest Atlantique

Œtopia

FONDS DE DOTATION ŒTOPIA – ÉCOLE DES SYSTÈMES VIVANTS

28 le Chemin Chaussé, 35250 Mouazé · SIREN 848 698 486

# Procès-verbal

*Conseil d'administration du samedi 12 septembre 2026*

Le samedi 12 septembre 2026 à douze heures, le conseil d'administration du fonds de dotation Œtopia – École des Systèmes Vivants, dont le siège est 28 le Chemin Chaussé à Mouazé, s'est réuni au siège, sur convocation du président adressée le 7 septembre 2026 par voie électronique, accompagnée de l'ordre du jour et des documents nécessaires aux délibérations.

## Présents, représentés et pouvoirs

Sont présents :

– Michel Ruiz.

– Charles Vaury.

– Joseph Dando.

– Steven Beuck.

– Coline Valantin-Durozoi.

– Tanguy Valantin-Durozoi.

Est représenté :

– Vincent Vignon, ayant donné pouvoir à Michel Ruiz.

Le conseil comprend sept membres, six étant présents et un représenté. Aucun administrateur ne détient plus de deux pouvoirs, conformément à l'article 12 des statuts.

## Ouverture et constitution du bureau

Aucun président n'étant en fonction à l'ouverture, les mandats des administrateurs précédemment en exercice ayant pris fin le 11 septembre 2026, la séance est ouverte par le doyen d'âge des administrateurs présents, Charles Vaury.

Le président de séance fait signer la feuille de présence, recense le pouvoir reçu et constate que le quorum du tiers des membres, fixé par l'article 12 des statuts, est atteint et que deux membres au moins sont présents. Le conseil délibère valablement.

Chaque administrateur est invité à déclarer tout intérêt direct ou indirect dans les entités parties aux conventions inscrites à l'ordre du jour. Joseph Dando déclare exercer les fonctions de responsable de la formation au sein de la SARL Reizhan, au titre d'une prestation indépendante, sans en être ni dirigeant ni associé. Vincent Vignon a déclaré exercer comme écologue prestataire au titre de Naturalia Environnement, groupe Alkïos, entité étrangère aux conventions soumises. Aucun autre intérêt n'est déclaré.

## Pièces déposées

– La convocation, l'ordre du jour et le bordereau des pièces.

– Le rapport d’activité de l’exercice 2025 et ses trois annexes.

– Les comptes annuels de l’exercice clos le 31 décembre 2025.

– Le rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels et son rapport spécial sur les conventions réglementées.

– Le budget prévisionnel de l’exercice 2026.

– Les quatre projets de convention.

– Les statuts adoptés le 22 août 2026 et le procès-verbal de la réunion des fondateurs du 6 septembre 2026.

– La feuille de présence et le pouvoir.

### Première résolution – Composition du conseil, quorum et secrétaire de séance

Le conseil d’administration constate que le collège des fondateurs, réuni le 6 septembre 2026, a procédé au renouvellement intégral du conseil et désigné sept administrateurs pour une durée de trois ans courant du 12 septembre 2026 au 12 septembre 2029, à savoir Michel Ruiz, Vincent Vignon, Charles Vaury, Joseph Dando, Steven Beuck, Coline Valantin-Durozoi et Tanguy Valantin-Durozoi.

Le conseil constate que le quorum est atteint et désigne Tanguy Valantin-Durozoi en qualité de secrétaire de séance.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Deuxième résolution – Désignation du président

Le conseil d’administration désigne Michel Ruiz en qualité de président du fonds, pour la durée de son mandat d’administrateur, en application des articles 11 et 13 des statuts. Michel Ruiz déclare accepter ces fonctions et prend la présidence de la séance.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Troisième résolution – Désignation du trésorier

Le conseil d’administration désigne Tanguy Valantin-Durozoi en qualité de trésorier du fonds, pour la durée de son mandat d’administrateur, en application des articles 11 et 14 des statuts. L’intéressé déclare accepter ces fonctions.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Quatrième résolution – Renouvellement du commissaire aux comptes

Le conseil d’administration constate que le mandat du commissaire aux comptes a pris fin lors de la séance statuant sur les comptes de l’exercice clos le 31 décembre 2024.

Le conseil, statuant en application des articles 11 et 23 des statuts, renouvelle le mandat de la société La French Audit Legal, société par actions simplifiée immatriculée au registre du commerce et des sociétés de Nantes sous le numéro 905 152 914, dont le siège est 192 boulevard Jules Verne à Nantes, pour six exercices, soit ceux clos du 31 décembre 2025 au 31 décembre 2030.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Cinquième résolution – Approbation du rapport d’activité de l’exercice 2025

Le conseil d’administration, après présentation du rapport d’activité de l’exercice clos le 31 décembre 2025 et de ses trois annexes, relatives à la participation détenue dans la SARL Reizhan, à l’affectation des ressources à l’association IRVIN et à la réserve du commissaire aux comptes, approuve ce rapport dans toutes ses dispositions.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Sixième résolution – Approbation des comptes annuels

Le conseil d’administration, après avoir pris connaissance du rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels, arrête et approuve les comptes de l’exercice clos le 31 décembre 2025, faisant apparaître un total de bilan de 117 027 euros, des produits de 142 938 euros, des charges de 128 727 euros et un excédent de 14 210 euros.

Le conseil prend acte de ce que ce rapport comporte une opinion avec réserve pour désaccord, motivée par l’absence de dépréciation des titres de la SARL Reizhan et de l’avance en compte courant consentie à cette société.

Le conseil maintient ces postes à leur valeur nominale. Il retient que l’avance est rémunérée au taux de 1 pour cent l’an et n’est pas exigible avant le 31 décembre 2027, que la participation et l’avance concourent directement à la réalisation de l’objet du fonds au sens du dernier alinéa de l’article 3 des statuts, et que le motif de la réserve, tiré de capitaux propres jugés négatifs, est contredit par les comptes de la SARL Reizhan au 31 décembre 2025, lesquels font apparaître des capitaux propres positifs de 35 591 euros et un bénéfice de 1 375 euros.

Le conseil relève que l’annexe aux comptes indique une détention de la SARL Reizhan à 100 pour cent, alors que le fonds en détient 87,64 pour cent, et charge le président de saisir le commissaire aux comptes et l’expert-comptable de cette mention.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Septième résolution – Affectation du résultat

Le conseil d’administration affecte l’excédent de l’exercice, soit 14 210 euros, au report à nouveau, dont le solde débiteur antérieur de 11 339 euros se trouve ainsi apuré.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Huitième résolution – Rapport spécial sur les conventions réglementées

Le conseil d’administration prend connaissance du rapport spécial du commissaire aux comptes, mentionnant quatre conventions intéressant Patrice Valantin : la prise en charge de frais avancés pour l’association IRVIN, à hauteur de 1 705,53 euros ; les dons consentis à cette association, à hauteur de 115 000 euros ; le compte ouvert dans les livres du fonds au nom de l’association IRVIN, créditeur de 78 294,47 euros au 31 décembre 2025, représentant le solde du soutien restant dû à l’association et réglé le 2 avril 2026 ; l’avance remboursable consentie à la SARL Reizhan, à hauteur de 86 177,43 euros.

Le conseil constate que ces conventions n’ont pas fait l’objet d’une autorisation préalable, les statuts alors applicables n’instituant pas de procédure d’autorisation, et les approuve au titre de l’exercice clos le 31 décembre 2025.

*Cette résolution est adoptée à l’unanimité des suffrages exprimés.*

### Neuvième résolution – Convention de compte courant avec la SARL Reizhan

Le conseil d'administration, statuant en application des articles 11 et 15 des statuts, autorise et approuve la convention de compte courant conclue avec la SARL Reizhan, aux conditions suivantes : plafond de 95 000 euros, rémunération au taux de 1 pour cent l'an à compter du 1er janvier 2026, absence d'exigibilité jusqu'au 31 décembre 2027, examen obligatoire de la convention avant cette date, et subordination de toute avance nouvelle à une autorisation préalable et expresse du conseil.

Le conseil constate que cette avance concourt à la réalisation de l'objet du fonds, la SARL Reizhan exerçant une activité de conseil et d'études en génie écologique et en économie vivante, et que cette délibération motivée satisfait au dernier alinéa de l'article 3 des statuts.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Dixième résolution – Convention pluriannuelle de soutien à l'association IRVIN

Le conseil d'administration, statuant en application des articles 11 et 15 des statuts, autorise et approuve la convention pluriannuelle de soutien conclue avec l'association IRVIN pour les exercices 2025 à 2027, avec effet rétroactif au 1er janvier 2025, portant un plafond de 44 063 euros constaté au titre de 2025 sur ressources libres et de 99 000 euros par exercice au titre de 2026 et de 2027.

Le conseil précise que ce plafond constitue une autorisation et non un engagement, les versements demeurant subordonnés aux ressources effectivement collectées.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Onzième résolution – Convention de domiciliation avec la SCI Tiegezh

Le conseil d'administration, statuant en application des articles 11 et 15 des statuts, autorise et approuve la convention de domiciliation conclue avec la SCI Tiegezh, portant mise à disposition gratuite du siège du fonds pour une durée de trois années courant du 12 septembre 2026 au 12 septembre 2029, et décide que cette mise à disposition sera évaluée et inscrite en contribution volontaire en nature à compter de l'exercice 2026.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Douzième résolution – Compte ouvert au nom de l'EURL Irvin Service

Le conseil d'administration constate que le fonds détient une participation de 500 euros dans l'EURL Irvin Service et qu'un compte ouvert au nom de cette société dans les livres du fonds présentait un solde de 200 euros au 31 décembre 2025, intégralement remboursé le 5 septembre 2026.

Le conseil, statuant en application des articles 11 et 15 des statuts, régularise ce concours et l'approuve rétroactivement. Tout versement nouveau au profit de cette société est subordonné à une autorisation préalable et expresse du conseil.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Treizième résolution – Convention type de mécénat et seuil de l'article 21

Le conseil d'administration adopte la convention type de mécénat qui lui est présentée et fixe à 25 000 euros le seuil prévu à l'article 21 des statuts, au-delà duquel les dons consentis par des personnes morales font l'objet d'une convention écrite. Les dons

assortis de contreparties ou consentis sur plusieurs exercices font l'objet d'une convention quel qu'en soit le montant.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Quatorzième résolution – Budget prévisionnel de l'exercice 2026

Le conseil d'administration vote le budget prévisionnel de l'exercice 2026, arrêté à 62 862 euros de ressources et à 62 428 euros de charges, dégageant un résultat prévisionnel de 434 euros, et arrête à 2 500 euros le montant des ressources libres allouées au soutien de l'association IRVIN au titre de cet exercice.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Quinzième résolution – Politique d'investissement

Le conseil d'administration arrête, en application de l'article 20 des statuts, une politique d'investissement prudente. La trésorerie disponible est maintenue en liquidités ou placée en supports sans risque de perte en capital et disponibles à tout moment. Ces dispositions ne s'appliquent pas à la participation et à l'avance mentionnées au dernier alinéa de l'article 3.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Seizième résolution – Appel à la générosité du public

Le conseil d'administration constate que le fonds a poursuivi au cours de l'exercice 2026 la collecte de dons auprès du public au profit du projet porté par l'association IRVIN, et décide de faire appel à la générosité du public au titre de cet exercice, en application de l'article 11 des statuts.

Le conseil charge le président de souscrire sans délai la déclaration préalable d'appel public à la générosité auprès de la préfecture d'Ille-et-Vilaine, en application de la loi n° 91-772 du 7 août 1991 et du décret n° 92-1011 du 17 septembre 1992.

Le conseil prend acte de ce que les collectes seront transférées progressivement à l'association au cours de l'exercice 2026, terme à compter duquel le fonds cessera d'y procéder.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Dix-septième résolution – Transmission et publication

Le conseil d'administration charge le président de transmettre les comptes annuels et le rapport d'activité à la préfecture d'Ille-et-Vilaine et d'en assurer la publication sur le site de la Direction de l'information légale et administrative, en application de l'article 23 des statuts et de l'article 12 du décret n° 2009-158 du 11 février 2009.

*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

### Dix-huitième résolution – Pouvoirs pour les formalités

Le conseil d'administration donne tous pouvoirs au président, avec faculté de subdélégation, à l'effet de déclarer à la préfecture d'Ille-et-Vilaine les changements survenus dans l'administration du fonds, de signer les conventions autorisées par les présentes délibérations et d'accomplir toutes formalités consécutives.

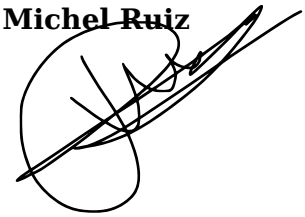
*Cette résolution est adoptée à l'unanimité des suffrages exprimés.*

## Clôture

L’ordre du jour étant épuisé et personne ne demandant plus la parole, la séance est levée.

Le présent procès-verbal est communiqué aux administrateurs et aux fondateurs, en application de l’article 12 des statuts. La feuille de présence et le pouvoir lui sont annexés.

Le président
**Michel Ruiz**



Le secrétaire de séance
**Tanguy Valantin-Durozoi**

