



**ACTIF & ASSOCIÉS**

expertise comptable, audit et conseil

SCP BEZ COMPAGNON DUMAS

[www.actif-associes.com](http://www.actif-associes.com)

**FONDS DE DOTATION ELPIS-EUTHENIA**

**32 rue de Chopine - BP 1**

**33390 PLASSAC**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**





**ACTIF & ASSOCIÉS**

expertise comptable, audit et conseil

SCP BEZ COMPAGNON DUMAS

www.actif-associés.com

**Fonds de dotation ELPIS-EUTHENIA**

**32 rue de Chopine - BP1**

**33390 PLASSAC**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

Aux Membres du fonds de dotation,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation « **ELPIS EUTHENIA** » relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

**Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

**Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.



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

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres du fonds de dotation sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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

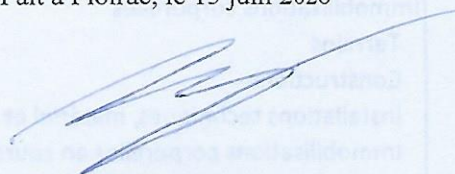
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Floirac, le 15 juin 2026



Sabine DUMAS  
Commissaire aux Comptes





# FONDS DE DOTATION ELPIS-EUTHENIA

Exercice clos le 31 décembre 2025

## Titre II - Modèles des comptes annuels

### Chapitre I - Modèle de bilan

#### Art.421-1

ACTIF	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Ammortissement et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ACTIF CIRCULANT (II)</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	11809		11809	11720
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL II</b>	<b>11809</b>	<b>0</b>	<b>11809</b>	<b>11720</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>11809</b>	<b>0</b>	<b>11809</b>	<b>11720</b>



PASSIF	Exercice N	Exercice N - 1
<b>FONDS PROPRES *</b>		
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>		
<i>Fonds propres statutaires</i>		
<i>Fonds propres complémentaires</i>		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	5000	5000
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	6720	13596
Excédent ou déficit de l'exercice	89	-6876
Situation nette (sous total)	11809	11720
<i>Fonds propres consommables</i>		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>11809</b>	<b>11720</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
<i>Fonds reportés liés aux legs ou donations</i>		
<i>Fonds dédiés</i>		
<b>TOTAL II</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligatoires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		
<i>Dettes des legs ou donations</i>		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Écarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL I+II+III+IV+V</b>	<b>11809</b>	<b>11720</b>

\* Le cas échéant, une rubrique "Autres fonds propres" peut être intercalée entre la rubrique "Fonds propres" et la rubrique "Fonds reportés et dédiés" avec le détail de cette rubrique sur des lignes séparées (montant des émissions de titres associatifs, avances conditionnées...). Un total bis fait apparaître le montant des autres fonds propres entre le total I et le total II du passif du bilan. Le total général est complété en conséquence.

IR3 Présentation

Les postes et rubriques en italique sont spécifiques aux entités appliquant ce règlement. Les autres rubriques et postes sont celles du système de base du plan comptable général.



## IR4 - Exemple de présentation du compte de résultat

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice N		Exercice N - 1	
	Total	Dont activité en relation avec l'exercice public d'un culte	Total	Dont activité en relation avec l'exercice public d'un culte
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
dont ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation comptable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	36705		29060	
Mécénats				
Legs, donations et assurance-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dégradations, provisions et transferts de charges				
Utilisation des fonds dédiés				
Autres produits				
Total I	36705	0	29060	0
<b>CHARGES D'EXPLOITATION :</b>				
Achats et marchandises				
Variations de stock				
Autres achats et charges externes	36610		35936	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports et fonds dédiés				
Autres charges				
Total II	36610	0	35936	0
<b>1. résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>95</b>	<b>0</b>	<b>-6876</b>	<b>0</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS :</b>				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises des provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de charge				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	0	0	0	0



COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice N		Exercice N - 1	
	Total	Dont activité en relation avec l'exercice public d'un culte	Total	Dont activité en relation avec l'exercice public d'un culte
<b>CHARGES FINANCIÈRES :</b>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<i>Intérêts et charges assimilées</i>	6			
<i>Différences négatives de charge</i>				
<i>Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement</i>				
<b>Total IV</b>	<b>6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2. Résultat financier (III - IV)</b>	<b>-6</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I - II - III - IV)</b>	<b>89</b>	<b>0</b>	<b>-6876</b>	<b>0</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>				
<i>Sur opération de gestion</i>				
<i>Sur opération de capital</i>				
<i>Reprises sur provisions, dépréciations et transfert de charges</i>				
<b>Total V</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>				
<i>Sur opération de gestion</i>				
<i>Sur opération de capital</i>				
<i>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions</i>				
<b>Total VI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (V - VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Participation des salariés aux résultats (VII)</i>				
<i>Impôt sur les bénéfices (VIII)</i>				
<b>Total des produits (I + III + V)</b>	<b>36705</b>	<b>0</b>	<b>29060</b>	<b>0</b>
<b>Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>36616</b>	<b>0</b>	<b>35936</b>	<b>0</b>
<b>EXCÉDENT DE DÉFICIT</b>	<b>89</b>		<b>-6876</b>	
<b>CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE :</b>				
<i>Dons en nature</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTION VOLONTAIRES EN NATURE :</b>				
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mises à disposition gratuite de bien</i>				
<i>Prestations en nature</i>				
<i>Personnel bénévole</i>				
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>