



KPMG SA
51 rue de Saint Cyr
69009 Lyon

Fonds de dotation Entrepreneurs du Monde

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2025
Fonds de dotation Entrepreneurs du Monde
33 cours Albert Thomas - 69003 Lyon

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 143008010101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (private company limited by guarantee).

Société anonyme à conseil d'administration
Siège social :
Tour EQHO
2 avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris La Défense Cedex
Capital social : 5 497 100 €
775 726 417 RCS Nanterre

BILAN ACTIF	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Capital souscrit non appelé (I)	-	-	-	-
Frais d'établissement (II)	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement	-	-	-	-
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	-	-	-	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériels et outillage industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières				
Participations	1 780 677	685 044	1 095 633	1 121 124
Créances rattachées à des participations	6 446	-	6 446	3 886
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Prêts	101 753	-	101 753	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total actif immobilisé (III)	1 888 876	685 044	1 203 832	1 125 010
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres créances	-	-	-	-
Charges constatées d'avance	-	-	-	-
Capital souscrit - appelé, non versé	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres	-	-	-	-
Autres titres	-	-	-	-
Instruments financiers à terme et jetons détenus	-	-	-	-
Disponibilités	129 134	-	129 134	163 810
Total actif circulant (IV)	129 134	-	129 134	163 810
Frais d'émission des emprunts (V)	-	-	-	-
Primes de remboursement des emprunts (VI)	-	-	-	-
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VII)	-	-	-	-
Total actif (I + II + III + IV + V + VI + VII)	2 018 010	685 044	1 332 967	1 288 820

BILAN PASSIF	31/12/2025	31/12/2024
Fonds propres sans droit de reprise	476 986	476 986
<i>fonds propres statutaires</i>	-	-
<i>Fonds propres complémentaires</i>	476 986	476 986
Fonds propres avec droit de reprise	-	-
<i>fonds propres statutaires</i>	-	-
<i>Fonds propres complémentaires</i>	-	-
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves		
<i>Réserve légale</i>	-	-
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>	-	-
<i>Réserves réglementées</i>	-	-
<i>Autres réserves</i>	19 353	19 353
Report à nouveau	-	5 247
Excédent ou déficit de l'exercice	46 716 -	5 247
Sous total - situation nette	543 055	496 339
Fonds propres consommables	346 254	352 043
Subventions d'investissement	-	-
Provision réglementée	-	-
TOTAL 1	889 309	848 381
Fonds reportés liés aux legs ou donations	-	5 000
Fonds dédiés	99 600	90 000
TOTAL 2	99 600	95 000
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
TOTAL 3	-	-
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	-	-
Emprunts et dettes financières diverses	-	-
Instruments financiers à terme	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 202	-
Dettes fiscales et sociales	-	-
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	334 856	345 339
Produits constatés d'avance	-	-
TOTAL 4	344 058	345 439
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (IV)	-	-
Total passif (I + I bis + II + III + IV)	1 332 967	1 288 820

COMPTE DE RESULTAT	2025	2024
Cotisations		
Ventes de biens et services	-	-
Ventes de biens	-	-
Ventes de prestations	-	-
Produits de tiers financeurs	348 551	97 022
Concours publics et subventions d'exploitation	-	-
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	348 551	97 022
Ressources liées à la générosité du public	61 850	5 000
Dons manuels	61 850	5 000
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions		
Utilisations des fonds dédiés	55 000	
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles	-	-
Autres produits	-	-
Total des produits d'exploitation (I)	467 201	102 022
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	-	-
Variation de stocks	-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements	-	-
Variation de stocks	-	-
Autres achats et charges externes	10 534	11 469
Impôts, taxes, et versements assimilés	-	-
Salaires	-	-
Cotisations sociales	-	-
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	-	-
- Sur immobilisations : dotations aux dépréciations	-	-
- Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	-	-
Dotations aux provisions	-	-
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées	-	-
Report en fonds dédiés	59 600	95 000
Autres charges	-	1 000
Total des charges d'exploitation (II)	70 134	107 469
Résultat d'exploitation (I - II)	395 267	- 5 447
Quote-part de résultat sur opérations faites en commun		
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	-	-
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	-	-
Produits financiers		
De participations	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	200
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur dépréciations et provisions	-	167 957
Différences positives de change	-	-
Produits des cessions d'immobilisations financières	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	-
Total produits financiers (V)	-	168 157
Charges financières		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	348 551	167 957
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change	-	-
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	-	-
Total charges financières (VI)	348 551	167 957
Résultat financier (V - VI)	- 348 551	200
Résultat courant avant impôts (I - II + III - IV + V - VI)	46 716	- 5 247
Produits exceptionnels (VII)	-	-
Charges exceptionnelles (VIII)	-	-
Résultat exceptionnel (VII - VIII)	-	-
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	-	-
Impôts sur les bénéfices (X)	-	-
Total des produits (I + III + V + VII)	410 401	270 179
Total des charges (II + IV + VI + VIII + IX + X)	363 685	275 426
Résultat de l'exercice	46 716	- 5 247

**Annexe aux comptes annuels
de l'exercice clos le
31 décembre 2025
(Montants exprimés en Euros)**

Table des matières

1	PRESENTATION DU FONDS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE	3
1.1	Présentation	3
1.2	Faits caractéristiques de l'exercice	3
1.3	Evènements postérieurs à la clôture	3
2	PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES	4
2.1	Règles générales	4
2.2	Immobilisations incorporelles et corporelles	4
2.3	Immobilisations financières	5
2.4	Fonds propres	5
2.5	Fonds dédiés	5
2.6	Ressources du fonds de dotation	5
3	INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN	6
3.1	Actif	6
3.1.1	Actif immobilisé	6
3.1.2	Actif circulant	7
3.2	Passif	8
3.2.1	Les fonds propres en euros	8
3.2.2	Dettes en euros	8
4	INFORMATIONS RELATIVES AUX COMPTES DE GESTION	9
4.1	Produits d'exploitation en euros	9
4.2	Charges d'exploitation en euros	9
4.3	Résultat financier en euros	9
4.4	Résultat exceptionnel en euros	9
4.5	Résultat net en euros	9
5	ENGAGEMENTS HORS BILAN	9

1 PRESENTATION DU FONDS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

1.1 *Présentation*

Le FONDS DE DOTATION ENTREPRENEURS DU MONDE est une personne morale de droit privé à but non lucratif qui a pour objet de recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue d'en redistribuer les revenus pour soutenir toute activité ou œuvre d'intérêt général à caractère humanitaire et social.

Le FONDS DE DOTATION ENTREPRENEURS DU MONDE est domicilié au 33, cours Albert Thomas - 69003 Lyon, depuis une délibération du Conseil d'Administration en date du 30 juin 2022. Il est administré par un Conseil d'Administration composé de 3 à 7 membres désignés par le Conseil d'Administration de l'association Entrepreneurs du Monde, le fondateur.

LE FONDS DE DOTATION a été constitué sans dotation en capital initial.

A la fin de l'exercice clos le 31 décembre 2025 :

- Le montant de la dotation non consommable s'élève à 476 986 € contre 476 986 € pour l'exercice précédent,
- Le montant de la dotation consommable s'élève à 346 254 € contre 352 043 €.

1.2 *Faits caractéristiques de l'exercice*

Néant

1.3 *Evènements postérieurs à la clôture*

Néant

2 PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les informations contenues dans cette annexe sont relatives au bilan avant répartition de l'exercice de 12 mois clos le 31/12/25 dont le total des fonds propres s'élève à 889 309 euros et au compte de résultat de l'exercice montrant un résultat bénéficiaire de 46 716 euros.

Les notes et les tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Sauf indication contraire, les données sont présentées en euros.

2.1 Règles générales

Le règlement ANC 2018-06 s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels et notamment :

- Le principe de prudence
- Le principe des coûts historiques
- L'indépendance des exercices
- La continuité d'exploitation

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC n° 2022-06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter du 1er janvier 2025, FONDS DE DOTATION ENTREPRENEURS DU MONDE présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

L'application de ce nouveau règlement pour la première fois sur cet exercice constitue un changement de méthode comptable obligatoire.

Ce changement vise à améliorer la lisibilité du résultat en redéfinissant, entre autres, le caractère exceptionnel des charges et produits. Les comptes de l'exercice précédent présentés en colonne comparative n'ont pas été retraités selon les nouvelles règles. Ils figurent tels qu'approuvés lors de l'exercice précédent.

2.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

Néant

2.3 Immobilisations financières

Les titres de participation sont évalués à leur valeur historique. Une dépréciation est constatée lorsque la valeur d'utilité est inférieure à la valeur comptable.

La valeur d'utilité est déterminée à hauteur des capitaux propres détenus pour chacune des participations.

Les dépréciations des titres de participations ou de créances rattachées sont comptabilisées dans le résultat financier.

2.4 Fonds propres

Composition des fonds propres :

Les fonds propres sont constitués :

- de la dotation en capital qui pourra être constituée des dons et legs consentis par toute personne physique ou morale ;
- des dotations consommables ou non consommables pérennes versées par les fondateurs ;
- des excédents ou déficits réalisés les années précédentes cumulés et affectés au poste « Report à nouveau » ;
- du résultat de l'exercice.

2.5 Fonds dédiés

	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	REPORT	UTILISATION		TRANSFERTS	A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
			Montant global	dont remboursement		Montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépenses au cours des deux derniers exercices
VARIATION DES FONDS DEDIES ISSUS DE							
Subvention d'exploitation							
Contributions financières d'autres organismes	90 000,00	40 000,00	50 000,00			40 000	
Programme Nafa Naana	40 000,00					40 000	
Programme FANSOTO	10 000,00		10 000,00				
Programme MUNAFA	40 000,00		40 000,00				
Ressources liées à la générosité du public	5 000	59 600	5000			59600	
Programme FANSOTO	4 000	19 600	5 000			19 600	
Programme MUNAFA		40 000				40 000	
TOTAL							

2.6 Ressources du fonds de dotation

Les ressources du fonds de dotation sont principalement constituées :

- des revenus de son patrimoine et de ses dotations ;
- des aides accordées pour réaliser son objet social ;
- des aides accordées destinées au fonctionnement du fonds de dotation.

3 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

3.1 Actif

3.1.1 Actif immobilisé

3.1.1.1 Titres de participation et créances rattachées en euros

Natures des impositions financières	MONTANT BRUT		Augmentation	Diminution	VALEUR BRUTE
	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE				
Titres de la société Wakili (97%)	640 101	86 607			726 708
Titres de la société Nafa Naana	58 000				58 000
Titres de la société Microfinance Solidaire	144 919	2 250			147 169
Titres de la société Munafa	46 100	146 620			192 720
Titres de la société SOO	67 546	80 000			147 546
Titres de la société InVestisseurs Solidaires	160 000				160 000
Titres de la société Ekiléko	12 196				12 196
Titres de la société Emergence NET	7 662	7 583			15 245
Titres de la société Assilassimé MF	1 600				1 600
Titres de la société PMS	319 493				319 493
TOTAL	1 457 617	323 060	-	-	1 780 677

Natures des impositions financières	MONTANT DEPRECIATION A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		Augmentation	Diminution	MONTANT DEPRECIATION A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
Titres de la société Wakili (97%)	-		240 000	-	-	240 000
Titres de la société Nafa Naana	-		58 000	-	-	58 000
Titres de la société Microfinance Solidaire	-		44 151	-	-	44 151
Titres de la société Munafa	-			-	-	
Titres de la société SOO	-	17 000		-	-	17 000
Titres de la société InVestisseurs Solidaires	-		6 400	-	-	6 400
Titres de la société Ekiléko	-			-	-	
Titres de la société Emergence NET	-			-	-	
Titres de la société Assilassimé MF	-			-	-	
Titres de la société PMS	-	319 493		-	-	319 493
TOTAL	-	336 493	348 551	-	-	685 044

Les dépréciations des titres ont été constatées compte tenu de la dégradation des situations nettes des structures concernées.

Libellé du compte	VALEUR BRUTE	Augmentation	Diminution	VALEUR BRUTE	Diminution
Créances rattachées aux titres de la société	-			-	
Créances rattachées InVestisseurs Solidaire	3 886			3 886	
Créances rattachées Emergence NET		167			167
Créances rattachées SOO		80 000	80 000		
Prêt à l'association Fansoto	-	101 753		101 753	
Créances rattachées WAKILI		2 393			2 393
TOTAL	3 886	184 313	80 000	108 199	-

Les créances ne sont pas dépréciées.

3.1.2 Actif circulant

3.1.2.1 Autres créances et produits à recevoir en euros

Néant

3.1.2.2 Disponibilités et Valeurs Mobilières Placement en euros

Le montant des disponibilités et valeurs mobilières de placement, au 31 décembre 2025 s'élève à 129 134€.

3.2 Passif

3.2.1 Les fonds propres en euros

Désignation	A L'OUVERTURE	AFFECTION DU RESULTAT	AUGMENTATIO N	DIMINUTION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	476 986 €				476 986 €
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	19 353 €				19 353 €
Report à nouveau	5 247 €	- 5 247 €			- €
Excédent ou déficit	- 5 247 €	5 247 €	46 716 €		46 716 €
Situation nette	496 339 €	- €	46 716 €	- €	543 055 €
Fonds propres consommables	352 043 €		342 763 €	348 551 €	346 254 €
Subvention d'investissement					
Provision réglementées					
Total	848 381 €	- €	389 479 €	348 551 €	889 309 €

3.2.2 Dettes en euros

DESIGNATION	MONTANT	Echéance à un an au plus	Echéance à plus d'un an et à 5 ans au plus	Echéance à un plus de cinq ans
Emprunt et dette assimilées				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 202	9 202		
Autres dettes	334 856		334 856	
Produits constatés d'avance				
Total	344 058	188 341	155 716	

Les autres dettes se décomposent comme suit :

DESIGNATION	MONTANT	Dettes < 1 an	Dettes > 1 an
Créditeur Entrepreneurs du Monde Association	182 906		182 906
Créditeurs Investisseurs Solidaires	151 950		151 950
TOTAL	334 856	-	334 856

4 INFORMATIONS RELATIVES AUX COMPTES DE GESTION

4.1 Produits d'exploitation en euros

Les produits d'exploitation atteignent un total de 467 201 euros :

- financements obtenus auprès de la fondation SUSTINEO à hauteur de 40 000 euros, du fonds Cardabel Invest à hauteur de 5 000 euros, de la fondation CARITAS pour 9 600 euros, d'un don en action d'un particulier pour 2 250 euros, et d'un particulier à hauteur de 5 000 euros.
- 55 000 euros d'utilisation de fonds dédiés
- 348 551 euros de reprise de dotation consommable en lien avec la dépréciation des titres de participation sur l'exercice

4.2 Charges d'exploitation en euros

Les charges d'exploitation s'élèvent à 10 534 euros et représentent des charges externes.

4.3 Résultat financier en euros

Le résultat financier est déficitaire de 348 551 euros, s'agissant exclusivement des dépréciations de titres de participation comptabilisées sur l'exercice. Conformément aux statuts du fonds de dotation, cette charge a été compensée à due concurrence par une reprise de dotation consommable.

4.4 Résultat exceptionnel en euros

Néant.

4.5 Résultat net en euros

Le résultat net au 31 décembre 2025 est de 46 716 euros.

4.6 Honoraires des Commissaires aux comptes

Les honoraires du CAC afférent à la certification des comptes au titre de l'exercice s'élèvent à 4 300 euros.

5 ENGAGEMENTS HORS BILAN

Néant.