

COMPTES ANNUELS

FDT FONDS DE DOTATION HAPLOTES

6 RUE JEAN BAPTISTE SAY
75009 PARIS

NAF : 9499Z

SIRET : 908449051 00014



Saint-Germain Audit

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Paris

SAS au capital de 526.683 € - RCS Paris 334 735 438 - Identification CEE FR 52334735438

32, rue de Paradis
75010 Paris

Tél: 01 56 24 99 73

Courriel: contact@saint-germain-audit.com



Sommaire

Sommaire	1
Attestation sans observation - rgt 2023-03	2
BILAN	
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
COMPTE DE RÉSULTAT	
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
ANNEXE	
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	11
Etat des amortissements	12
Etat des dépréciations	13
Etat des provisions	14
Variation des fonds propres art. 431-5	15

 **ATTESTATION****Mission de présentation des comptes**

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes de **FONDS DE DOTATION HAPLOTES** relatifs à la période du **01/01/2025** au **31/12/2025**, qui se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 3 564 302 €
- Excédent : 261 879 €

Nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des experts comptables. A la date de nos travaux, qui ne constituent ni un audit, ni un examen limité, et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

En outre, les comptes ont été établis en conformité avec les principes comptables spécifiques aux Associations et Fondations, définis par le règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé non commerciale, à but non lucratif, avec ou sans activité économique et homologué par l'arrêté du 26 décembre 2018 (Journal Officiel du 30 décembre 2018) ainsi que par le règlement ANC n° 2023-03.

Fait à Paris
Le 12/06/2026

Virginie RISSEL
Expert-Comptable

 Bilan Actif

Bilan Actif		Du 01/01/2025 au 31/12/2025		Du 01/01/2024 au 31/12/2024	
		Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement	I				
Actif immobilisé					
Immobilisations incorporelles					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires		900	827	73	373
Autres immobilisations incorporelles					
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Instal. techniques, matériel et outillages indus.					
Autres immobilisations corporelles					
Immo. corp. en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations		1 171 032		1 171 032	
Autres titres immobilisés		3 009 007	634 268	2 374 740	3 250 731
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II		4 180 939	635 094	3 545 845	3 251 104
Comptes de liaison	III				
Actif circulant					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés					
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances					
Charges constatées d'avance					
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités		18 457		18 457	10 944
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV		18 457		18 457	10 944
Frais d'émission des emprunts	V				
Primes de remboursement des emprunts	VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif	VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)		4 199 396	635 094	3 564 302	3 262 048


Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	261 879	
Situation nette	261 879	
Fonds propres consommables	2 903 745	2 903 745
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL DES FONDS PROPRES I	3 165 624	2 903 745
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison II		
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL DES PROVISIONS IV		
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 084	2 739
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	9 594	5 564
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	385 000	350 000
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	398 678	358 303
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif VI		
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	3 564 302	3 262 048

 **Compte de résultat**

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		187 530
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	1 529 801	200 000
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 529 801	387 530
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	523 455	630 487
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et dépréciations	300	300
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	523 755	630 787
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	1 006 047	-243 257
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	63 961	37 143
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions	142 149	221 671
Différences positives de change		
Produits des cessions d'immobilisations financières	1 437 782	
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	1 643 892	258 814

 **Compte de résultat (suite)**

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	508 842	
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	524	
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées	1 869 100	
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	2 378 465	
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-734 573	258 814
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	271 473	15 557
Produits exceptionnels V		136 603
Charges exceptionnelles VI		146 596
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-9 993
Participation des salariés aux résultats VII		
Impôts sur les bénéfices VIII	9 594	5 564
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	3 173 693	782 947
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	2 911 814	782 947
EXCÉDENT OU DÉFICIT	261 879	

Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

COMPTES ANNUELS

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Extrait des statuts constitutifs du fonds de dotation Le Masson :

"La volonté de soutenir l'émancipation de personnes passe par différents vecteurs, tels que l'éducation, la santé, l'insertion professionnel, et l'art :

- soutenir l'art, les artistes, et les créateurs, permet de développer l'offre artistique, source privilégiée d'émotion et d'élévation personnelle.

- soutenir l'accès à la culture permet d'accompagner le parcours de chaque personne dans son développement personnel.

Le fonds souhaite accompagner les innovations dans ces domaines d'intérêt général éducatifs, d'insertion, culturels, et s'inscrivant de manière responsable dans le XXI^e siècle.

Le fonds souhaite prendre en compte les enjeux de transition climatique et de développement durable en cohérence avec les ODD de l'ONU."

Objet du fonds de dotation Le Masson :

"Le fonds de dotation a pour objet de mener toutes actions d'intérêt général ayant un caractère philanthropique, éducatif, scientifique, recherche, social, humanitaire, familiale ou culturel et principalement dirigées vers :

- la création artistique, la préservation, l'innovation et le développement des arts et activités créatives et culturelles (musique, patrimoine, spectacle vivant, photographie, architecture, arts visuels, sculpture, histoire de l'art, livre, cinéma, audiovisuel, numérique, artisanat d'art, mode, ...) ;

- la prise en compte de la transition climatique et des enjeux environnementaux et de développement durable ;

- l'aide aux personnes, notamment défavorisées, pour leur accès à l'éducation, à la santé, à l'emploi et à la culture.

Ces actions seront soutenues en France principalement, mais également à l'international. Seuls les organismes à but non lucratif peuvent bénéficier de l'aide du fonds de dotation."

Moyens d'actions :

"Le fonds de dotation est mixte, opérateur et redistributeur.

Afin de développer son objet social, le fonds peut, notamment :

- soutenir tout organisme d'intérêt général poursuivant des buts similaires aux siens ou se situant dans le prolongement de son objet ;
- développer des partenariats avec tout organisme d'intérêt général développant des activités similaires ou connexes ;
- attribuer des bourses ou prix ;
- concevoir, mettre en oeuvre et évaluer tout projet ou initiative conforme à son objet ;
- produire et diffuser des oeuvres d'arts, concerts, spectacles, événements et manifestations ;
- prêter, louer et mettre à disposition des moyens techniques et humains dans le cadre de projets conformes à son objet qu'il gère directement ou qu'il finance ;
- se rendre acquéreur ou locataire de tous biens mobiliers et/ou immobiliers et disposer de ces biens en tout ou en partie, par mise à disposition gratuite, location ou vente ;
- sensibiliser le grand public aux actions menées et soutenues par le fonds ;
- organiser des actions de recherche, formations, colloques, conférences, congrès et réunions diverses ;
- publier toute analyse, ouvrage, thèse, nomenclature, etc. entrant dans le cadre de son objet;
- assurer l'organisation d'ateliers, de cours, de stages de formation et toute activité favorisant la diffusion des arts et de la culture, la sensibilisation aux enjeux climatiques ou l'aide aux personnes défavorisées ;
- mettre en place toute communication (revue, site internet, etc.) visant à promouvoir son objet."

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 3 564 302 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 261 879 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

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, 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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Il s'agit du quatrième exercice du fonds de dotation Le Masson.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Changements comptables

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

A adapter en décrivant les modifications éventuelles sur les rubriques suivantes :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

Les immobilisations financières sont évaluées sur la base de la valorisation du portefeuille au 28/12/2021 (date de l'apport).

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

Le portefeuille titre se compose comme suit au 31 décembre 2025 :

- Titres ACCENTURE CLA : 3.009.007 € (valeur au début de l'exercice : 3.518.306 €)
- Titres INDEXE10 EU STAL100 EURCMS10Y : 700.000 €
- Titres FCP BNPP SUS.INVEST 3M CL.C 3D : 471.032 €

Pour une bonne information du lecteur, il est précisé que le portefeuille valorisé au 31/12/2025 s'élève à :

- Titres ACCENTURE CLA : 2.374.740 € (moins value provisionnée de 634.267 €)
- Titres INDEXE10 EU STAL100 EURCMS10Y : 575.680 €
- Titres FCP BNPP SUS.INVEST 3M CL.C 3D : 471.850 €

Au 31 décembre 2025, les titres du produit structuré « Athena Bearish » (INDEXE10 EU STAL100 EURCMS10Y) émis par Société Générale présentent une moins-value latente de 124 320 €. Ce placement bénéficie d'une garantie contractuelle de remboursement à 100 % du nominal à son échéance, fixée au 19 février 2035, sous réserve de la solvabilité de SG Issuer / Société Générale.

La Direction a confirmé son intention ainsi que sa capacité financière de conserver ces titres jusqu'à leur échéance. En conséquence, compte tenu de ces éléments, il a été décidé de ne pas constituer de provision pour dépréciation au 31 décembre 2025.

Tableau des honoraires du commissaire aux comptes

	Commissaire aux comptes
Honoraires afférents à la certification des comptes	2 400 €
Honoraires afférents aux services autres que la certification des comptes	0 €
Total	2 400 €


Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	900			900
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	900			900
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations		1 171 032		1 171 032
Autres titres immobilisés	3 518 306	1 359 801	1 869 100	3 009 007
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	3 518 306	2 530 833	1 869 100	4 180 039
TOTAL GÉNÉRAL	3 519 206	2 530 833	1 869 100	4 180 939

Ventilation des augmentations						
Augmentations	Augmentations de l'exercice	Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières	2 530 833			2 530 833		
TOTAL GÉNÉRAL	2 530 833			2 530 833		

Ventilation des diminutions						
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières	1 869 100			1 869 100		
TOTAL GÉNÉRAL	1 869 100			1 869 100		

Commentaires : néant

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	527	300		827
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	527	300		827
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	527	300		827

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles	300				
Immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	300				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Commentaires : néant

 **Etat des dépréciations**

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	267 575	508 842	142 149	634 268
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	267 575	508 842	142 149	634 268
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients				
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT				
TOTAL GÉNÉRAL	267 575	508 842	142 149	634 268

Commentaires : néant

 **Etat des provisions**

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES					
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires					
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES					
TOTAL DES PROVISIONS					

Commentaires : néant

Variation des fonds propres art. 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice			261 879		261 879
Situation nette			261 879		261 879
Fonds propres consommables	2 903 745				2 903 745
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	2 903 745		261 879		3 165 624

Commentaires : néant