

**FONDS DE DOTATION COMPASSION**

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**(Exercice clos le 31 décembre 2025)**



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

### **(Exercice clos le 31 décembre 2025)**

Aux administrateurs,

#### **I. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de du fonds de dotation COMPASSION 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.

#### **II. 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### **III. Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans l'annexe des comptes annuels relatif à l'incidence de la première application du règlement ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03.



#### **IV. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

#### **V. Vérifications spécifiques**

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 les documents adressés aux administrateurs sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **VI. 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 du Conseil d'Administration.



## VII. Responsabilité 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.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 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 Paris, le 12 juin 2026

Le commissaire aux comptes,

CASTILLO AUDIT



Laurent El Ghouzzi  
Associé



# Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)</b>				
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>CRÉANCES</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	4 995 398		4 995 398	3 771 330
Disponibilités	289 325		289 325	270 338
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)</b>	<b>5 284 723</b>		<b>5 284 723</b>	<b>4 041 668</b>
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>5 284 723</b>	<b>0</b>	<b>5 284 723</b>	<b>4 041 668</b>

# Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
<strong>FONDS PROPRES</strong>		
<strong>Fonds propres sans droits de reprise</strong>	15 000	15 000
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	15 000	15 000
<strong>Fonds propres avec droit de reprise</strong>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<strong>Réserves</strong>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	106 668	73 208
Excédent ou déficit de l'exercice		33 460
<strong>SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)</strong>	<strong>121 668</strong>	<strong>121 668</strong>
Fonds propres consommables	5 062 964	3 920 000
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<strong>TOTAL FONDS PROPRES (I)</strong>	<strong>5 184 632</strong>	<strong>4 041 668</strong>
<strong>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</strong>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<strong>TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)</strong>		
<strong>PROVISIONS</strong>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<strong>TOTAL PROVISIONS (III)</strong>		
<strong>DETTES</strong>		
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		
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	91	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	100 000	
Produits constatés d'avance		
<strong>TOTAL DETTES (IV)</strong>	<strong>100 091</strong>	
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
<strong>TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)</strong>	<strong>5 284 723</strong>	<strong>4 041 668</strong>



# Compte de résultat



# Compte de résultat

Postes	2025	2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
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	107 036	100 000
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>107 036</b>	<b>100 000</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	14 259	12 177
Aides financières	100 000	100 000
Impôts, taxes, et versements assimilés	70 000	
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>184 259</b>	<b>112 177</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>- 77 223</b>	<b>- 12 177</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	15 276	7 163
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie	62 038	38 474
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>77 314</b>	<b>45 637</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	77 314	45 637
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	91	33 460
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)	91	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	184 350	145 637
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	184 350	112 177
EXCÉDENT OU DÉFICIT	0	33 460
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

# Annexe



# Préambule

## Introduction

### Introduction à l'annexe

L'exercice comptable clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **5 284 722,81 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **0,00 €**.

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

# Principes et méthodes comptables

## Règlement comptable

### Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses suivantes :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

Le règlement n°2018-06 de l'ANC du 5 décembre 2018 et de ses règlements modificatifs ultérieurs lorsqu'applicable à l'entité, relatif aux comptes annuels des personnes morales de privé à but non lucratif.

## Liste des méthodes

### Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Cas des disponibilités en devise :

Les liquidités disponibles en devises sont converties en euros sur la base du dernier cours de change précédant la clôture de l'exercice.

Les écarts de conversion sont directement comptabilisés dans le résultat de l'exercice en perte ou en gain de change.

## Changements de méthodes

### Changement de réglementation comptable

La société applique pour la première fois au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2025 le règlement ANC n°2022-06 et ANC n°2023-03 relatif à la modernisation des états financiers. Cette première application constitue un changement de méthode comptable résultant d'un changement de réglementation. Les comptes de l'exercice ont été établis conformément aux nouvelles dispositions applicables au 1er janvier 2025.

## Postes du bilan et du compte de résultat

### Informations relatives au passif

#### Variation des fonds propres

Rubriques	Début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Réduction	Fin d'exercice
Situation nette					
Fonds propres sans droit de reprise	15 000				15 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	73 208		33 460		106 668
Excédent ou déficit de l'exercice					
TOTAL	88 208		33 460		121 668
Autres					
Fonds propres consommables	3 920 000		1 250 000	107 036	5 062 964
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	3 920 000		1 250 000	107 036	5 062 964
TOTAL GÉNÉRAL	4 008 208		1 283 460	107 036	5 184 632

### Informations relatives au compte de résultat

#### Legs, donations et assurances-vie

Rubriques	Montant
Produits	
Perçu au titre d'assurances-vie	
Legs ou donations - art. 213-9	1 000 000
Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Reprise des dépréciations d'actifs reçus pas legs ou donations destinés à être cédés	
Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	1 000 000
Charges	
Valeur nette des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés	
Report en fonds reportés liés aux legs ou donations	
TOTAL	
TOTAL GÉNÉRAL	1 000 000

#### Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	1 628	
Afférents aux services autres		
TOTAL	1 628	

# Informations complémentaires

## INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRE

Le Conseil d'Administration du Fonds de dotation" Compassion", dans sa délibération du 30 mai 2024, a décidé d'accorder une subvention totale de 300.000 € à l'association ANAK pour le projet NOTRE-DAME DU MONT-CARMEL.

Cette subvention est versée à hauteur de 60.000 € annuellement.

Cette subvention est révisable chaque année à hauteur de l'augmentation du coût de la vie.

En 2025 cette subvention a été versée pour la première année et à hauteur de 60.000 €, il reste sur ce projet un engagement de versement de 180.000 €.

Le Conseil d'Administration du Fonds de dotation" Compassion", dans sa délibération du 11 février 2025, a décidé d'accepter un leg de 1.000.000€ provenant de Mr Eric STROOBANT de SAINT ELOY, qui a été considéré comme une dotation consommables dans l'optique d'une utilisation future.

Le Conseil d'Administration du Fonds de dotation" Compassion", dans sa délibération du 19 décembre 2025, a décidé d'accorder une subvention totale de 200 000 € à l'association ANAK pour le projet SAINTE JOSEPHINE BAKHITA.

Cette subvention est versée à hauteur de 40.000 € annuellement.

Cette subvention est révisable chaque année à hauteur de l'augmentation du coût de la vie.

En 2025 cette subvention a été versée pour la première année et à hauteur de 40.000 €, il reste sur ce projet un engagement de versement de 160.000 €.



# Documents additionnels



### COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

### COMPTE DE RESULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION

**COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRES DU PUBLIC (LOI n° 91-772 DU 7 AOÛT 1991)**

EMPLOIS PAR DESTINATION		EXERCICE N	EXERCICE N-1	RESSOURCES PAR ORIGINE		EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
1 - MISSIONS SOCIALES	1.1 Réalisées en France  - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France  1.2 Réalisées à l'étranger - Actions réalisées par l'organisme - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger	100000	100000	1 - RESSOURCES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC 1.1 Cotisations sans contrepartie 1.2 Dons, legs et mécénats - Dons manuels - Legs, donations et assurances-vie - Mécénats 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public		100000	100000
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS	2.1 Frais d'appel à la générosité du public 2.2 Frais de recherche d'autres ressources						
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT							
TOTAL DES EMPLOIS		100000	100000	TOTAL DES RESSOURCES		100000	100000
4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DEPRECIATIONS				2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DEPRECIATIONS			
5 - REPORTS EN FONDS DEBIES DE L'EXERCICE				3 - UTILISATIONS DES FONDS DEBIES ANTERIEURS			
EXCEDENT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE				DEFICIT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC DE L'EXERCICE			
TOTAL				TOTAL			
		RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES)					
		(+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice					
		RESSOURCES REPORTEES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DEBIES)					
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		EXERCICE N	EXERCICE N-1			EXERCICE N	EXERCICE N-1
EMPLOIS DE L'EXERCICE				RESSOURCES DE L'EXERCICE			
1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS	Réalisées en France Réalisées à l'étranger			1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES			
				Bénévolat			
				Prestations en nature			
				Dons en nature			
2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA							
3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU							
TOTAL				TOTAL			
Pour mémoire, rappel du tableau relatif aux fonds dédiés pour la partie relevant de la générosité du public :							
FONDS DEBIES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC						EXERCICE N	EXERCICE N-1
FONDS DEBIES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN DEBUT D'EXERCICE							
(-) Utilisation							
(+*) Report							
FONDS DEBIES LIEES A LA GENEROSITE DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE							