

# **FONDS DE DOTATION ABELIW**

119 bis rue Brancas

92310 SEVRES

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025**



**Commissaire aux Comptes  
39, rue Erlanger - 75016 PARIS**

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale du FONDS DE DOTATION ABELIW,

### OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre **Assemblée Générale**, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **FONDS DE DOTATION ABELIW** relatif 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 l'association à la fin de cet exercice.

### FONDEMENT DE L'OPINION

#### REFERENTIEL 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels* » du présent rapport.

### INDEPENDANCE

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du **6 août 2024** 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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que du 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.

## VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES

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 de gestion du **Conseil d'administration** et dans les autres documents adressés aux **membres** sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-37-3 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

## 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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.



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

## 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 fonds de dotation.

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 du fonds de dotation 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

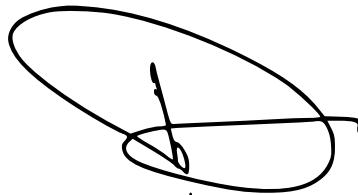
d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- 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.

Paris, le **12 juin 2026**

APSIS AUDIT

---

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, loopy 'H' followed by a stylized 'D' and 'R'.

Hubert DROUETS

# **FONDS DE DOTATION ABELIW**

Numéro SIRET : **93881149400013**

Code APE : **8899B**

119 BIS RUE BRANCAS  
92 310 SEVRES

COMPTES ANNUELS

du 06/08/2024 au 31/12/2025

**ABELIW**

**Bilan**

## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	du 01/08/2024 au 31/12/2025 (17 mois)			Néant	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Frais d'établissement (I)					
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>					
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques droits similaires					
Immobilisations incorpor. en cours, avances et acomptes					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Immobilisations corpor. 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 (II)</b>					
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
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	538 886	2 640	536 246		536 246
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	1 192		1 192		1 192
<b>TOTAL (III)</b>	<b>540 079</b>	<b>2 640</b>	<b>537 438</b>		<b>537 438</b>
Primes de remboursement des emprunts (V)					
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>540 079</b>	<b>2 640</b>	<b>537 438</b>		<b>537 438</b>



**Bilan(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	du 01/08/2024 au 31/12/2025 (17 mois)	Néant	Variation
<b>FONDS PROPRES</b>			
Fonds propres sans droit de reprise			
. Fonds propres statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
Réserves			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice			
Situation nette (sous total)			
Fonds propres consommables	536 828		536 828
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>536 828</b>		<b>536 828</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>DETTES</b>			
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 des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	610		610
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>610</b>		<b>610</b>
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	<b>537 438</b>		<b>537 438</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
Dons en nature restant à vendre			

**ABELIW**

## Compte de résultat

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	du 01/08/2024 au 31/12/2025 (17 mois)	Néant	Variation	%
	Total	Total		
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
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				
<del>Produits de cession de biens</del>				
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation comptable	79 328		79 328	N/S
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions				
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits				
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>79 328</b>		<b>79 328</b>	<b>N/S</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	89 810		89 810	N/S
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Cotisations sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corpor. cédées				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>89 810</b>		<b>89 810</b>	<b>N/S</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOII)</b>	<b>-10 482</b>		<b>- 10 482</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participation				
Autres intérêts et produits assimilés	2 540		2 540	N/S
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change	31		31	N/S
Produits des immobilisations financières cédées				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	12 399		12 399	N/S
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>14 970</b>		<b>14 970</b>	<b>N/S</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	2 640		2 640	N/S

	du 01/08/2024 au 31/12/2025 (17 mois)	Néant	Variation	%
	Total	Total		
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	300		300	N/S
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	937		937	N/S
<b>Total des charges financières (IV)</b>	<b>3 878</b>		<b>3 878</b>	<b>N/S</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>11 092</b>		<b>11 092</b>	<b>N/S</b>
<b>RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>610</b>		<b>610</b>	<b>N/S</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)	610		610	N/S
Total des produits (I + III + IV)	94 297		94 297	N/S
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	94 297		94 297	N/S
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>				
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolats				
<b>Total</b>				
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

**ABELIW**

**Annexes**

## Annexes

### PREAMBULE

#### Description de l'objet social de l'entité

Le fonds de dotation ABELIW a pour objet de recevoir et gérer des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, afin de mener directement des actions d'intérêt général ou de redistribuer les ressources à des organismes d'intérêt général.

Son action s'inscrit principalement dans les domaines suivants : l'insertion sociale, l'éducation, l'accompagnement personnalisé de personnes ayant vécu des traumatismes ou confrontées à des maladies graves ou rares, ainsi que le soutien à l'innovation, à la recherche et au développement de solutions en matière de transition écologique. Les actions du fonds ont vocation à être conduites principalement en France, avec la possibilité de dons ponctuels en Europe

#### - Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Le fonds de dotation a pour mission de soutenir ou de mettre en des actions d'intérêt général en faveur de publics fragilisés ou de projets à impact social, éducatif ou environnemental. Ses missions sociales couvrent notamment :

- Le soutien à l'insertion sociale et professionnelle de personnes défavorisées ou exclues ;
- à des actions de formation, de mentorat, de coaching ou d'accompagnement individualisé ;
- Le soutien matériel, social ou psychologique aux personnes en situation de précarité ;
- Le financement de projets éducatifs, notamment en faveur des enfants, jeunes ou adultes, y compris par le sport comme vecteur d'inclusion ;
- L'accompagnement de personnes ayant vécu des traumatismes, maladies rares ou conditions médicales graves ;
- Le soutien à des projets liés à la transition écologique, aux énergies renouvelables, à l'efficacité énergétique, à la réduction des émissions de carbone, à l'économie circulaire, à l'agriculture durable, à la gestion des déchets et à la préservation de la biodiversité

#### - Description des moyens mis en œuvre

Le fonds de dotation dispose d'une gouvernance assurée par son conseil d'administration, chargé de définir les orientations, d'approuver les comptes et de suivre les actions engagées. Au cours de l'exercice, le fonds a bénéficié d'une dotation initiale en numéraire de 15 000 euros ainsi que de titres de la société I-TRACING, lesquels ont été cédés durant l'exercice. Le produit de cette cession constitue une ressource financière destinée au financement des futures actions d'intérêt général du fonds. Les moyens mis en ont principalement porté sur la gestion administrative, juridique, comptable et financière du fonds, ainsi que sur la préparation de ses futures missions sociales.

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 17 mois.  
Il s'agit du premier exercice depuis la création de l'entreprise.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 537 438,28 E.

Règlement ANC 2022-06 :

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 modifié par le règlement 2022-06 du 4 novembre 2022, et complété des mises à jour en vigueur actuellement, et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- > continuité de l'exploitation
- > permanence des méthodes comptables, à l'exception des incidences de la première application de l'ANC 2022-06
- > indépendance des exercices

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

Les faits significatifs de l'exercice sont les suivants :

Au cours de l'exercice, le fonds de dotation ABELIW a été constitué et sa gouvernance a été mise en place. Le fonds a bénéficié d'une dotation initiale en numéraire de 15 000 euros. Il a également reçu des titres de la société I-TRACING, lesquels ont été cédés au cours de l'exercice. Le produit de cette cession a permis de renforcer les ressources financières du fonds, en vue du financement de ses futures actions d'intérêt a principalement été consacré à la constitution du fonds, à la mise en place de son organisation administrative, juridique, comptable et financière, ainsi qu'à la préparation de ses futures missions sociales.

## PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Dont générosité du public					
<b>Situation nette</b>					
<b>Situation nette dont générosité du public</b>					
Fonds propres consommables			616 156	79 328	536 828
Dont générosité du public					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
<b>TOTAL</b>			<b>616 156</b>	<b>79 328</b>	<b>536 828</b>
<b>TOTAL dont générosité du public</b>					

#### Etat des dettes et produits constatés d'avance

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs				
Dettes fiscales et sociales	610	610		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>610</b>	<b>610</b>		