



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



6 Avenue du Coq  
75009 PARIS



+33 (0)1 40 16 92 93



genuyt@actheos.com



www.actheos.com

## FONDS DE DOTATION LE SAVOIR POUR TOUS

*Fonds de dotation*

**266 Boulevard Saint Germain  
75007 PARIS**

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

Exercice clos le 31 décembre 2025

*Le présent rapport comporte 14 pages.*

Paris

Rouen

Rennes

Le Havre

Bordeaux

Saint-Brieuc



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

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

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds de Dotation LE SAVOIR POUR TOUS,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration en date du 14 mars 2025, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation LE SAVOIR POUR TOUS 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 du fonds de dotation 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période 01 janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

#### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 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 appliqué, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 Président et dans les autres documents adressés aux membres du conseil d'administration 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 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. 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 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 de l'association 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 06/07/2026

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'S. Genuyt', with a stylized flourish at the end.

**Le Commissaire aux comptes**  
**S.A.S GENUYT ET ASSOCIES**  
**M. Charles-Antoine GENUYT**

## Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF                                                       | du 09/12/2024<br>au 31/12/2025<br>(13 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                            | 399 021                                     | 114 323        | 284 698        |       | 284 698        |
| 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>399 021</b>                              | <b>114 323</b> | <b>284 698</b> |       | <b>284 698</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                      |                                             |                |                |       |                |
| Stocks et en-cours                                          |                                             |                |                |       |                |
| Créances                                                    |                                             |                |                |       |                |
| . Créances clients, usagers et comptes rattachés            |                                             |                |                |       |                |
| . Créances reçues par legs ou donations                     |                                             |                |                |       |                |
| . Autres créances                                           | 214 192                                     |                | 214 192        |       | 214 192        |
| Charges constatées d'avance                                 |                                             |                |                |       |                |
| Valeurs mobilières de placement                             |                                             |                |                |       |                |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus            |                                             |                |                |       |                |
| Disponibilités                                              | 17 813                                      |                | 17 813         |       | 17 813         |
| <b>TOTAL (III)</b>                                          | <b>232 005</b>                              |                | <b>232 005</b> |       | <b>232 005</b> |
| Frais d'émission des emprunts (IV)                          |                                             |                |                |       |                |
| Primes de remboursement des emprunts (V)                    |                                             |                |                |       |                |
| Ecart de conversion et diff. d'évaluation Actif (VI)        |                                             |                |                |       |                |
| <b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>                       | <b>631 026</b>                              | <b>114 323</b> | <b>516 704</b> |       | <b>516 704</b> |

## Bilan(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF                                                      | du 09/12/2024<br>au 31/12/2025<br>(13 mois) | Néant | Variation      |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|----------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                        |                                             |       |                |
| Fonds propres sans droit de reprise                         |                                             |       |                |
| . Fonds propres statutaires                                 | 15 000                                      |       | 15 000         |
| . 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                           | -943                                        |       | - 943          |
| Situation nette (sous total)                                | 14 057                                      |       | 14 057         |
| Fonds propres consommables                                  |                                             |       |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                                            | <b>14 057</b>                               |       | <b>14 057</b>  |
| <b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>                             |                                             |       |                |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations                   | 284 698                                     |       | 284 698        |
| Fonds dédiés                                                |                                             |       |                |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           | <b>284 698</b>                              |       | <b>284 698</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                    | 3 756                                       |       | 3 756          |
| Dettes des legs ou donations                                | 214 192                                     |       | 214 192        |
| Dettes fiscales et sociales                                 |                                             |       |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés             |                                             |       |                |
| Autres dettes                                               |                                             |       |                |
| Produits constatés d'avance                                 |                                             |       |                |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                           | <b>217 948</b>                              |       | <b>217 948</b> |
| Ecarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V) |                                             |       |                |
| <b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>                         | <b>516 704</b>                              |       | <b>516 704</b> |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                    |                                             |       |                |
| Legs nets à réaliser                                        |                                             |       |                |
| . acceptés par les organes statutairement compétents        |                                             |       |                |
| . autorisés par l'organisme de tutelle                      |                                             |       |                |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                                   |                                             |       |                |

## Compte de résultat

Présenté en Euros

|                                                                   | du 01/12/2024<br>au 31/12/2025<br>(13 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                                      |                                             |       |               |            |
| . Concours publics et subventions d'exploitation                  |                                             |       |               |            |
| . Versements des fondateurs ou consommations/dotation             |                                             |       |               |            |
| consomptible                                                      |                                             |       |               |            |
| . Ressources liées à la générosité du public                      |                                             |       |               |            |
| . Dons manuels                                                    |                                             |       |               |            |
| . Mécénats                                                        |                                             |       |               |            |
| . Legs, donations et assurances-vie                               |                                             |       |               |            |
| . Contributions financières                                       | 26 250                                      |       | 26 250        | N/S        |
| Reprises sur amortiss., dépréciat. et provisions                  |                                             |       |               |            |
| Produits des cessions d'immobilisations incorpor. et corporelles  |                                             |       |               |            |
| Utilisations des fonds dédiés                                     |                                             |       |               |            |
| Autres produits                                                   |                                             |       |               |            |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                      | <b>26 250</b>                               |       | <b>26 250</b> | <b>N/S</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                     |                                             |       |               |            |
| Achats de marchandises                                            |                                             |       |               |            |
| Variations stocks                                                 |                                             |       |               |            |
| Autres achats et charges externes                                 | 27 193                                      |       | 27 193        | 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>27 193</b>                               |       | <b>27 193</b> | <b>N/S</b> |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I – II)</b>                           | <b>-943</b>                                 |       | <b>- 943</b>  | <b>N/S</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                        |                                             |       |               |            |
| De participation                                                  |                                             |       |               |            |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé     |                                             |       |               |            |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |                                             |       |               |            |
| 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                                    |                                             |       |               |            |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                        |                                             |       |               |            |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>                                        |                                             |       |               |            |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                             |       |               |            |

|                                                                                                  | du 01/12/2024<br>au 31/12/2025<br>(13 mois) | Néant | Variation    | %          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-------|--------------|------------|
|                                                                                                  | Total                                       | Total |              |            |
| Intérêts et charges assimilées                                                                   |                                             |       |              |            |
| Différences négatives de change                                                                  |                                             |       |              |            |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées                                        |                                             |       |              |            |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement<br>et d'instruments de trésorerie |                                             |       |              |            |
| <b>Total des charges financières (IV)</b>                                                        |                                             |       |              |            |
| <b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                                             |                                             |       |              |            |
| <b>RÉSULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>                                         | <b>-943</b>                                 |       | <b>- 943</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)                                                                   |                                             |       |              |            |
| Total des produits (I + III + IV)                                                                | 26 250                                      |       | 26 250       | N/S        |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)                                                    | 27 193                                      |       | 27 193       | N/S        |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                                                       | <b>-943</b>                                 |       | <b>- 943</b> | <b>N/S</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>                                                                                     |                                             |       |              |            |

## Annexes

### PREAMBULE

- Description de l'objet social de l'entité
- Description de la nature et du périmètre des activités ou missions sociales réalisées
- Description des moyens mis en œuvre

L'exercice social clos le 31/12/2025 a une durée de 13 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 516 703,55 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 942,88 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 01/07/2026 par les dirigeants.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

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 :

Le fonds de dotation a bénéficié de la donation temporaire d'usufruit de parts sociales de trois SCI pour un montant total de 399 020.66 € et une durée de 3 ans et 6 mois à compter du 30 décembre 2024.

Il est à noter que les trois SCI sont assujetties à l'impôt sur le revenu.

Le fonds de dotation a donc constaté la part de revenu foncier qui lui est attribuée via la détention de cet usufruit temporaire au cours de ce premier exercice.

Les revenus fonciers cumulés au titre de l'exercice 2024 attribué au fonds de dotation sont de 129 165 €.

Les revenus fonciers cumulés au titre de l'exercice 2025 attribué au fonds de dotation sont de 111 277 €.

Cependant, à la clôture des comptes 2025, seul 26 249.64 € de bénéfice foncier 2024 à effectivement été versé au fonds de dotation créant ainsi un produit à recevoir pour la différence.

## 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.

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux dispositions du plan comptable du secteur associatif.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

### PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### **Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

#### **Amortissement et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type                                     | Durée          |
|------------------------------------------|----------------|
| Logiciels informatiques                  | de 01 à 03 ans |
| Brevets                                  | 07 ans         |
| Agencements, aménagements des terrains   | de 06 à 20 ans |
| Constructions                            | de 10 à 40 ans |
| Agencement des constructions             | 12 ans         |
| Matériel et outillage industriels        | 05 ans         |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de transport                    | 04 ans         |
| Matériel de bureau et informatique       | de 03 à 10 ans |
| Mobilier                                 | de 05 à 10 ans |

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### Immobilisations

| Actif immobilisé              | A l'ouverture | Augmentation   | Diminution | A la clôture   |
|-------------------------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles |               | 399 021        |            | 282 798        |
| Immobilisations corporelles   |               |                |            |                |
| Immobilisations financières   |               |                |            |                |
| <b>TOTAL</b>                  |               | <b>399 021</b> |            | <b>282 798</b> |

#### Amortissements

| Immobilisations amortissables                              | A l'ouverture | Augmentation   | Diminution | A la clôture   |
|------------------------------------------------------------|---------------|----------------|------------|----------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement    |               |                |            |                |
| Fonds commercial                                           |               |                |            |                |
| Autres immobilisations incorporelles                       |               | 399 021        |            | 399 021        |
| <b>TOTAL I</b>                                             |               | <b>399 021</b> |            | <b>399 021</b> |
| Terrains                                                   |               |                |            |                |
| Constructions                                              |               |                |            |                |
| sur sol propre                                             |               |                |            |                |
| sur sol d'autrui                                           |               |                |            |                |
| Installations générales, agencements                       |               |                |            |                |
| Installations techniques, matériel, outillages industriels |               |                |            |                |
| Autres immobilisations corporelles                         |               |                |            |                |
| Installations générales, agencements divers                |               |                |            |                |
| Matériel de transport                                      |               |                |            |                |
| Matériel de bureau et informatique                         |               |                |            |                |
| Emballage récupérables et divers                           |               |                |            |                |
| <b>TOTAL II</b>                                            |               |                |            |                |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II)</b>                                |               | <b>399 021</b> |            | <b>399 021</b> |

*Si l'association dispose pour l'exercice de son activité d'immobilisations sans en être propriétaire (prêt à usage, crédit-bail), une information les concernant est à donner si leur importance le justifie.*

*Fournir une explication en cas de reprise exceptionnelle d'amortissement. Les éléments significatifs ou importants peuvent être précisés.*

## 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              |               |                         |              |                            | 15 000        |
| 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                        |               |                         |              |                            |               |
| Excédent ou déficit de l'exercice                |               |                         |              |                            | -943          |
| Dont générosité du public                        |               |                         |              |                            |               |
| <b>Situation nette</b>                           |               |                         |              |                            | <b>14 057</b> |
| <b>Situation nette dont générosité du public</b> |               |                         |              |                            |               |
| Fonds propres consommables                       |               |                         |              |                            |               |
| Dont générosité du public                        |               |                         |              |                            |               |
| Subventions d'investissement                     |               |                         |              |                            |               |
| Dont générosité du public                        |               |                         |              |                            |               |
| Provisions réglementées                          |               |                         |              |                            |               |
| Dont générosité du public                        |               |                         |              |                            |               |
| <b>TOTAL</b>                                     |               |                         |              |                            | <b>14 057</b> |
| <b>TOTAL dont générosité du public</b>           |               |                         |              |                            |               |

**Analyse des fonds dédiés**

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après comportant les montants suivants :

- les sommes inscrites à l'ouverture et à la clôture de l'exercice en « fonds dédiés » ;
- les reports en fonds dédiés ;
- les fonds dédiés utilisés comprenant les remboursements aux tiers financeurs ;
- les transferts entre fonds dédiés ;
- les fonds dédiés correspondant à des projets pour lesquels aucune dépense significative n'a été comptabilisée au cours des deux derniers exercices.

| Variation des fonds dédiés                                                                                                | A l'ouverture | Reports | Utilisations :<br>Montant global | Utilisations :<br>Dont remboursements | Transferts | A la clôture :<br>Montant global | A la clôture :<br>Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------|----------------------------------|---------------------------------------|------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| Subventions d'exploitation<br>Contributions financières d'autres organismes<br>Ressources liées à la générosité du public |               |         |                                  |                                       |            |                                  |                                                                                              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                              |               |         |                                  |                                       |            |                                  |                                                                                              |

Les lignes sont à ventiler par projet ou catégorie de projet.

**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                | 3 756         | 3 756        |              |              |
| Dettes fiscales et sociales |               |              |              |              |
| Dettes sur immobilisations  |               |              |              |              |
| Autres dettes               |               |              |              |              |
| Produits constatés d'avance |               |              |              |              |
| <b>TOTAL</b>                | <b>3 756</b>  | <b>3 756</b> |              |              |

**Charges à payer par poste de bilan**

| Charges à payer                             | Montant      |
|---------------------------------------------|--------------|
| Emprunts et dettes établissements de crédit |              |
| Emprunts et dettes financières diverses     |              |
| Fournisseurs                                | 3 756        |
| Dettes fiscales et sociales                 |              |
| Autres dettes                               |              |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>3 756</b> |

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### *Analyse du chiffre d'affaire et des ressources*

- Distinction entre le résultat acquis à l'association et le résultat pouvant être repris par un tiers financeur ;
- Lorsque son montant est important, une information s'impose sur l'origine du résultat exceptionnel ;
- Lorsque l'association exerce plusieurs activités, la fourniture du résultat courant de chaque activité présente un certain intérêt ;
- Les dérogations aux méthodes comptables doivent être commentées.

Les notions de résultat et de fonds propres ont été revues et précisées par la réglementation comptable des associations.

En cas de gestion propre et de gestion contrôlée, l'association donne tous commentaires sur la composition du résultat et la contribution de chacun d'eux au résultat global de l'association.

### AUTRES INFORMATIONS

#### *Effectif moyen*

|              | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|--------------|-------------------|----------------------------------------------|
| Cadres       |                   |                                              |
| Non cadres   |                   |                                              |
| <b>TOTAL</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                                     |

#### *Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 3 000 € TTC.