



GMBA Seleco
WALTER ALLINIAL

membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International

- > Conseil
- > Audit
- > Expertise comptable, fiscale et sociale

FONDS DE DOTATION « MÉCÉNAT SERVIER »

50 rue Carnot
92284 SURESNES CEDEX

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

Exercice du 1^{er} octobre 2023 au 30 septembre 2024

5, rue Lespagnol - 75020 PARIS
Tél : 33 (0)1 44 93 10 30 - Fax : 33 (0)1 44 93 10 39
E-mail : paris20@gmba.fr
Site internet : www.gmba-allinial.com

SARL au capital de 75 812,90 euros - 612 007 690 RCS PARIS - NAF 6920 Z - N° TVA : FR 01612007690
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région Parisienne
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris
Membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International



Notre engagement
responsable depuis
2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres du Conseil d'Administration du fonds de dotation

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration du 28 novembre 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation « Mécénat Servier » relatifs à l'exercice clos le 30 septembre 2024, 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 du 1^{er} octobre 2023 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 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.

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 administrateurs 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 trésorier.

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 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 5 mars 2025

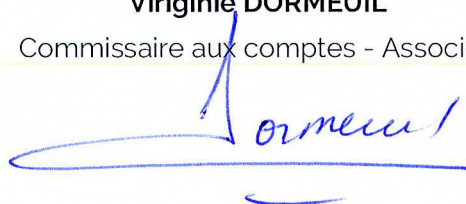
Le Commissaire aux Comptes

GMBA Séléco

Représentée par

Virginie DORMEUIL

Commissaire aux comptes - Associée



COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2024

- BILAN ACTIF
- BILAN PASSIF
- COMPTE DE RESULTAT
- ANNEXE

BILAN ACTIF AU 30/09/2024

ACTIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)			Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total I	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	0		0	0
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 955 362		7 955 362	10 574 716
Charges constatées d'avance				
Total II	7 955 362	0	7 955 362	10 574 716
TOTAL GENERAL (I + II)	7 955 362	0	7 955 362	10 574 716

BILAN PASSIF AU 30/09/2024

PASSIF	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Dotations consommables	7 929 336	10 549 394
Dotations consommables	21 460 240	19 730 240
Dotations consommables inscrites au compte de résultat	-13 530 904	-9 180 846
Excédent ou déficit de l'exercice		
Total I	7 929 336	10 549 394
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total II	0	0
DETTES		
Emprunt et dettes assimilées		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	26 026	25 322
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
Total III	26 026	25 322
TOTAL GENERAL (I + II + III)	7 955 362	10 574 716

COMPTE DE RESULTAT exercice du 01/10/2023 au 30/09/2024		
COMPTE DE RESULTAT	Exercice N (selon ANC 2018-06)	Exercice N-1 (selon ANC 2018-06)
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de biens et services		
Produits de tiers financeurs		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Consommation de la dotation	4 350 058	3 043 364
Autres produits		
Total I	4 350 058	3 043 364
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	134 372	92 720
Aides financières octroyées (dons)	4 215 686	2 950 644
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Autres charges		
Total II	4 350 058	3 043 364
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Total des produits (I + III + V)	4 350 058	3 043 364
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	4 350 058	3 043 364
EXCEDENT OU DEFICIT	0	0
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature	76 756	113 205
Bénévolat		
TOTAL	76 756	113 205
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature	76 756	113 205
Personnel bénévole		
TOTAL	76 756	113 205

ANNEXE

Au bilan de l'exercice clos au 30 septembre 2024, dont le total est de 7 955 362 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de 4 350 058 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, du 1^{er} octobre 2023 au 30 septembre 2024.

Le Fonds de dotation Mécénat Servier a été créé en novembre 2016 et a pour objet la promotion, la participation ou la réalisation, directe ou indirecte, de toute initiative, projet ou activité d'intérêt général en France ou à l'étranger, dans les domaines de la santé, de la recherche, des enjeux sociétaux relatifs au vivre ensemble, de l'éducation et de toute activité culturelle, sous quelque forme que ce soit.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

À la fin de l'exercice 2021-2022, la société Les Laboratoires Servier a versé, le 30 septembre 2022, une somme de 12 millions d'euros au Fonds de dotation Mécénat Servier pour financer des projets humanitaires en Ukraine. Nous avons débuté l'exercice avec un reliquat de 10 549 000 euros. Dans ce cadre, le Fonds de dotation a notamment versé, au cours de l'exercice 2023-2024, 995 741 euros au ministère de la Santé en Ukraine et 1 597 478 euros à la Fondation KRONA pour soutenir notamment la reconstruction d'hôpitaux et assurer l'accès aux soins des Ukrainiens dans le pays.

Par ailleurs, suite aux séismes survenus au Maroc en septembre 2023, le Fonds de dotation Mécénat Servier a attribué une subvention de 500 000 euros à l'association Heure Joyeuse, en collaboration avec l'association Open Village, pour construire un complexe pédagogique sur le plateau de Timenkar (à 70 km au sud de Marrakech). Ce projet vise à assurer une continuité pédagogique pour les 228 élèves de l'école primaire dans la région. Il sera réalisé en plusieurs étapes avec, dans un premier temps, la construction d'un collège, puis de deux autres bâtiments nécessaires au bon fonctionnement de l'institution.

Enfin, le Fonds de dotation Mécénat Servier a également octroyé une subvention de 150 000 euros à l'AESC, Associação Educadora São Carlos, au Brésil, pour l'achat de matériel et d'équipements destinés à l'hôpital Mãe de Deus, situé à Porto Alegre, dans le sud du Brésil. Suite aux inondations de mai 2024, le sous-sol de l'hôpital a été complètement inondé et le matériel endommagé, ce qui a gravement impacté et stoppé l'activité de l'hôpital pendant de longs mois.

Pour finir, le Fonds de dotation Mécénat Servier a également octroyé une subvention exceptionnelle de 30 000 euros à l'association Les Transmetteurs. Cette subvention vise à financer une plateforme d'écoute et à aider l'association à développer des actions de prévention et de formation à Paris et en Île-de-France sur les questions de santé publique.

PRINCIPES COMPTABLES APPLIQUÉS

Les comptes annuels de l'exercice sont présentés conformément aux règlements comptables :

- ANC 2014-03 et suivants relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice ;
- ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Indépendance des exercices ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

CHANGEMENTS DE MÉTHODE COMPTABLE

Néant

INFORMATIONS GÉNÉRALES

La dotation du Fonds de dotation étant consommable, conformément aux statuts, les modalités de la consommation des dotations sont déterminées par le conseil d'administration.

A l'ouverture de l'exercice, les fonds propres présentaient un report à nouveau créditeur de 10 549 394 euros. Les dons perçus par le Fonds de dotation, entre octobre 2023 et septembre 2024, se sont élevés à 1 730 000 euros. Ils ont été affectés en dotation consommable.

Les dons versés par le Fonds de dotation, ainsi que les frais de fonctionnement du Fonds, ont représenté un montant de 4 350 058 euros sur la période. Ce montant a été comptabilisé en compte de produits et en compte de « dotation consommable virée au compte de résultat ».

Il en résulte des fonds propres à la clôture de l'exercice d'un montant de 7 929 336 euros, qui serviront à financer des projets humanitaires en Ukraine.

Le Fonds de dotation a accordé au titre de l'exercice 2023/2024, un total de 4 215 686 euros de dons, après décisions arrêtées par le conseil d'administration. Le détail des dons versés est présenté ci-après au paragraphe Détail des dons accordés.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Conformément au règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature, sont comptabilisées avec les modalités de recensement, de quantification et de valorisation suivantes :

La nature des contributions volontaires porte sur le mécénat de compétences réalisé par les salariés des entités Servier, en France et à l'étranger.

Le mécénat de compétences au titre des projets de l'exercice 2023/2024 représente 2 793 heures valorisées pour un montant de 76 756 euros.

Modalités de recensement : Planning d'intervention par projet par personne

Modalités de quantification : Suivi des heures de mécénat de compétences

Modalités de valorisation : Taux horaire moyen par pays calculé sur les masses salariales chargées à partir des situations financières des filiales de l'exercice clos le 30 septembre 2024.

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise (dotation consommable)	10 549 394	-	1 730 000	4 350 058	7 929 336
Réserves					
RAN					
Résultat de l'exercice					
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Provisions réglementées					
Total	10 549 394	0	1 730 000	4 350 058	7 929 336

DÉTAIL DES DONS ACCORDÉS

	<u>2023/2024</u>
ACTION ENFANCE	60 000
ASSOCIAÇÃO EDUCADORA SÃO CARLOS (AESC)	150 000
ASSOCIATION IMAGINE LE MONDE	50 000
ASSOCIATION POUR L'AMITIÉ (APA)	40 000
COURS ANTOINE DE SAINT-EXUPÉRY	66 000
ENFANTS D'ASIE	40 000
ESPÉRANCE BANLIEUES POISSY	50 000
FUNDACIÓN JUAN FELIPE GÓMEZ ESCOBAR	50 000
KRONA	1 597 478
LA CHAÎNE DE L'ESPOIR	75 000
LE RÉFLEXE SOLIDAIRE	27 467
LE ROCHER OASIS DES CITÉS	70 000
L'ENVOL	70 000
L'HEURE JOYEUSE	500 000
LES TRANSMETTEURS	30 000
LIFE PROJECT 4 YOUTH (LP4Y)	50 000
MANTES ESPÉRANCE BANLIEUES	70 000
MILLE ET UN MOTS	70 000
PLANÈTE URGENCE	74 000
TEACH FOR BULGARIA	20 000
TEACH FOR ROMANIA	30 000
THE MINISTRY OF HEALTH OF UKRAINE	995 741
UN STAGE ET APRÈS	30 000

TOTAL DONS ACCORDÉS	4 215 686
----------------------------	------------------