

**Thierry LODO**

**Commissaire aux Comptes**

1 rue Pierre RECTORAN - 64100 BAYONNE

Siret : 482 575 461 00025

t: 05.59.52.01.44 ☎: 05.59.52.98.17

@ : [lodo@cabinetecca.fr](mailto:lodo@cabinetecca.fr)

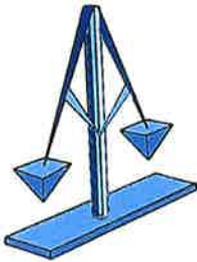
**FONDS DE DOTATION LE FAIRS**

**90 domaine de Kokotia**

**64500 SAINT JEAN DE LUZ**

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**



**Thierry LODO**

**Commissaire aux Comptes**

1 rue Pierre RECTORAN - 64100 BAYONNE

Siret : 482 575 461 00025

t: 05.59.52.01.44 ☎: 05.59.52.98.17

@ : [lodo@cabinetlecca.fr](mailto:lodo@cabinetlecca.fr)

**Fonds de dotation LE FAIRS  
90 Domaine de Kokotia  
64500 SAINT JEAN DE LUZ**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31/12/2018**

Au membres du Conseil d'Administration du Fonds de Dotation LE FAIRS.

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration du 16/12/2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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.

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/03/2019 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, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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.

### **Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres du Conseil.**

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 d'activité du président 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. 225-102-1 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 et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre fonds auprès des sociétés contrôlant votre fonds ou contrôlées par elle. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport d'activité.

### **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 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le trésorier du fonds.

### **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.

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 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 BAYONNE,  
le 11/06/2019,

**T. LODO,**  
**Commissaire aux Comptes.**

  
**Thierry LODO**  
Commissaire aux Comptes  
Inscrit près la Cour d'Appel de Pau  
1, rue Pierre Rectoran  
64100 BAYONNE  
Tél. 05 59 52 01 44 - Fax 05 59 63 64 77

**Bilan**

	<b>Brut</b>	<b>Amortissement Dépréciations</b>	<b>Net au 31/12/18</b>	<b>Net au 31/12/17</b>
<b>ACTIF</b>				
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	210		210	210
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	3 000		3 000	3 000
Autres immobilisations corporelles	3 994		3 994	3 994
Immob. en cours / Avances & acomptes				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>7 204</b>		<b>7 204</b>	<b>7 204</b>
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<b>Créances</b>				
Clients et comptes rattachés				
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfiques				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances				
<b>Divers</b>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	328		328	192
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>328</b>		<b>328</b>	<b>192</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>7 531</b>		<b>7 531</b>	<b>7 396</b>

**Bilan**

	<b>Net au 31/12/18</b>	<b>Net au 31/12/17</b>
<b>PASSIF</b>		
Capital social ou individuel	15 000	15 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-8 543	5 013
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>-1 556</b>	<b>-13 556</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>4 901</b>	<b>6 457</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés	2 389	889
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
<i>Personnel</i>		
<i>Organismes sociaux</i>		
<i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i>		
<i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i>		
<i>Etat, Obligations cautionnées</i>		
<i>Autres dettes fiscales et sociales</i>	242	50
Dettes fiscales et sociales	242	50
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>2 631</b>	<b>939</b>
Ecarts de conversion - Passif		
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>7 531</b>	<b>7 396</b>

**Compte de résultat**

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<b>PRODUITS</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue						
Production stockée						
Subventions d'exploitation						
Autres produits	42 541		46 396		-3 855	-8,31
<b>Total</b>	<b>42 541</b>		<b>46 396</b>		<b>-3 855</b>	<b>-8,31</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (m/ses)						
Achats de m.p & aut.approv.						
Variation de stock (m.p.)						
Autres achats & charges externes	39 050		59 952		-20 902	-34,86
<b>Total</b>	<b>39 050</b>		<b>59 952</b>		<b>-20 902</b>	<b>-34,86</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>3 491</b>		<b>-13 556</b>		<b>17 047</b>	<b>-125,75</b>
<b>CHARGES</b>						
Impôts, taxes et vers. assim.	242				242	
Salaires et Traitements	4 281				4 281	
Charges sociales	524				524	
Amortissements et provisions						
Autres charges						
<b>Total</b>	<b>5 047</b>				<b>5 047</b>	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-1 556</b>		<b>-13 556</b>		<b>12 000</b>	<b>-88,52</b>
Produits financiers						
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>						
Opérations en commun						
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-1 556</b>		<b>-13 556</b>		<b>12 000</b>	<b>-88,52</b>
Produits exceptionnels						
Charges exceptionnelles						
<b>Résultat exceptionnel</b>						
Participation des salariés						
Impôts sur les bénéfices						
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-1 556</b>		<b>-13 556</b>		<b>12 000</b>	<b>-88,52</b>

## Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS LE FAIRS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 7 531 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant une perte de 1 556 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/05/2019 par les dirigeants de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis conformément au règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2017-01 du 5 mai 2017 à jour des différents règlements complémentaires à la date de l'établissement des dits comptes annuels.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

## Règles et méthodes comptables

### Amortissements

*Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.*

- \* Installations techniques : 5 à 10 ans*
- \* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans*
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans*
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans*
- \* Matériel informatique : 3 ans*
- \* Mobilier : 10 ans*

*La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.*

### Frais d'émission des emprunts

*Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.*

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

*Sur cet exercice l'objet principal du fonds a été le soutien à l'association Pôle 64 dont l'objet est la mise en place d'un pôle éducatif.*

*Sur les 44 097€ de frais engagés sur l'exercice, 26 248€ ont été directement en lien avec le Pôle 64.*

**Notes sur le bilan**
**Actif immobilisé**
**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	210			210
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>210</b>			<b>210</b>
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 000			3 000
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 000			3 000
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	994			994
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 994</b>			<b>6 994</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>7 204</b>			<b>7 204</b>

**Notes sur le bilan**
**Capitaux propres**
**Affectation du résultat**

	<b>Montant</b>
Report à Nouveau de l'exercice précédent	5 013
Résultat de l'exercice précédent	-13 556
Prélèvements sur les réserves	
<b>Total des origines</b>	<b>-8 543</b>
Affectations aux réserves	
Distributions	
Autres répartitions	
Report à Nouveau	-8 543
<b>Total des affectations</b>	<b>-8 543</b>

**Tableau de variation des capitaux propres**

	<b>Solde au 01/01/2018</b>	<b>Affectation des résultats</b>	<b>Augmentatio</b>	<b>Diminutions</b>	<b>Solde au 31/12/2018</b>
Capital	15 000				15 000
Report à Nouveau	5 013	-8 543	-8 543	5 013	-8 543
Résultat de l'exercice	-13 556	13 556	-1 556	-13 556	-1 556
<b>Total Capitaux Propres</b>	<b>6 457</b>	<b>5 013</b>	<b>-10 099</b>	<b>-8 543</b>	<b>4 901</b>

**Notes sur le bilan**
**Dettes**
**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 631 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales	242	242		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	2 389	2 389		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>2 631</b>	<b>2 631</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés	2 389			