

Monsieur Bruce LEWINSKI
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit à la Compagnie Régionale de Versailles
92 rue Edouard Vaillant
92300 LEVALLOIS PERRET
Siret n° 448 981 589 00030

Fonds de Dotation WYC
88 rue Louise Aglaé Crette
94400 VITRY SUR SEINE
Fonds de dotation

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2018

Fonds de Dotation WYC
88 rue Louise Aglaé Crette
9400 VITRY SUR SEINE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 Décembre 2018

Aux membres du Conseil d'Administration,

I. Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 23 décembre 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation WYC clos au 31 décembre 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, à la fin de l'exercice.

II. Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 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.

III. 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 les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, 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.

IV. Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux Associés

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 associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés 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 de gestion.

V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement du Fonds de dotation 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 WYC à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le

cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

VI. 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 société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité du Fonds de dotation WYC 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 ;

Concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes annuels. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes annuels ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Neuilly Sur Seine, le 21 juin 2019.



Bruce LEWINSKI
Commissaire aux Comptes
Inscrit à la Compagnie Régionale de Versailles

Fonds de Dotation WYC

88 rue Louise Aglaé Crette

94400 VITRY SUR SEINE

Fonds de dotation

COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2018

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2018 | | | 31/12/2017 |
|--|--|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | 3 942 309 | | 3 942 309 | 3 942 309 |
| | Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | 173 000 | | 173 000 | 173 000 |
| | Immobilisations grevées de droits | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 2 000 000 | 41 863 | 1 958 137 | 2 000 000 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| | TOTAL (I) | 6 115 309 | 41 863 | 6 073 446 | 6 115 309 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | 100 |
| CREANCES (3) | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | 9 090 | |
| Autres créances | | | | | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | 444 883 | 31 211 | 413 672 | 702 337 | |
| DISPONIBILITES | | | | 9 292 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | | | | |
| | TOTAL (II) | 444 883 | 31 211 | 413 672 | 720 820 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VI) | 6 560 192 | 73 074 | 6 487 119 | 6 836 129 |

(1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents
Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|--|------------------|------------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> | 3 989 951 | 3 989 951 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | (65 808) | (3 448) |
| | Résultat de l'exercice | (150 963) | (62 360) |
| | Total des fonds propres | 3 773 180 | 3 924 143 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées | | |
| Total des autres fonds associatifs | | | |
| Total des fonds associatifs | 3 773 180 | 3 924 143 | |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques Provisions pour charges | | | |
| Total des provisions | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés | | | |
| Total des fonds dédiés | | | |
| DETTES (1) | | | |
| DETTES FINANCIERES | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | 2 712 163 | 2 911 936 | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 745 | 50 | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 031 | | |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | | | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| Total des dettes | 2 713 938 | 2 911 986 | |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL PASSIF | 6 487 119 | 6 836 129 | |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (150 962,71) | (62 360,22) | |
| (1) Dont à moins d'un an | 2 713 938 | 202 668 | |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 2 845 | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |



Compte de Résultat

| | | Etat exprimé en euros | | |
|---|---|---|------------|-------|
| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
| | | 12 mois | 12 mois | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | | | |
| | Prestations de services | | | |
| | Productions stockée | | | |
| | Production immobilisée | | | |
| | Subventions d'exploitation | | | |
| | Dons | | | |
| | Cotisations | | | |
| | Legs et donations | | | |
| | Autres produits de gestion courante | | | |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | | | |
| | Autres produits | | | |
| | Total des produits d'exploitation | | | |
| | CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | | |
| Variation de stock | | | | |
| Autres achats et charges externes | | 42 778 | 41 397 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 3 995 | | |
| Rémunération du personnel | | | | |
| Charges sociales | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | |
| Dotations aux provisions | | | | |
| Autres charges | | | | |
| Total des charges d'exploitation | | 46 773 | 41 397 | |
| 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | (46 773) | (41 397) | |
| Charges financières | | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 8 780 | 4 831 | |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 73 074 | | |
| | Intérêts et charges financières | 38 865 | 25 794 | |
| | 2 - RESULTAT FINANCIER | (103 158) | (20 963) | |
| | 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | (149 932) | (62 360) | |
| | Produits financiers | Produits exceptionnels | | |
| | | Charges exceptionnelles | | |
| | | 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | | |
| | | Impôts sur les sociétés | 1 031 | |
| | | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | |
| | | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | |
| | | TOTAL DES PRODUITS | 8 780 | 4 831 |
| TOTAL DES CHARGES | | 159 743 | 67 191 | |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (150 963) | (62 360) | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | PRODUITS | | |
| | | Bénévolat | | |
| | | Prestations en nature | | |
| | | Dons en nature | | |
| | CHARGES | | | |
| | Secours en nature | | | |
| | Mise à disposition gratuite de biens et services | | | |
| | Personnel bénévole | | | |



Fonds de Dotation WYC

88 rue Louise Aglaé Crette
94400 VITRY SUR SEINE
Fonds de dotation

ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31 décembre 2018

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

A - Généralités

Le bilan du Fonds de Dotation des Beaux-Arts de WANG Yancheng de l'exercice clos le 31 décembre 2018, présente un total de 6 487 119 €. Le compte de résultat présenté sous forme de liste dégage un déficit de 150 963 €.

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

Les comptes annuels sont arrêtés par le Trésorier.

1- Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice social commence le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre de chaque année. Par exception, le premier exercice avait commencé le jour de la publication au Journal officiel de la création du Fonds de Dotation, le 3 octobre 2015, et s'était terminé le 31 décembre 2015, soit un premier exercice de 3 mois. Il s'agit du quatrième exercice social.

2- Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 (anciennement règlement CRC 99-03) et du règlement CRC 99-01 du 16 février 1999.

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

- 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.

Conformément à la réglementation en vigueur, les méthodes d'évaluation utilisées concernant les actifs et passifs feront l'objet d'un rappel le cas échéant, dans les notes annexes ci-après.



B- Note du bilan pour l'exercice clos le 31/12/2018

1- Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont constituées du bien immobilier acquis pour 3 740 000 euros dont 173 000 euros d'installations générales, et de frais d'acquisition pour 375 309 euros.

Les immobilisations financières sont constituées d'un placement de 2 M€ auprès de CNP Patrimoine jusqu'au 19 avril 2033.

Amortissements

La politique d'amortissement de l'actif immobilier a été défini en prenant en compte d'une part la valeur résiduelle du bien immobilier et d'autre part la durée d'utilité de cet actif.

Au 31/12/2018, la valeur résiduelle du bien immobilier est au minimum égale à la valeur actuelle dudit bien. Les comptes 20018 ont en conséquence une charge d'amortissement nulle en ce qui concerne la valeur brute du bien immobilier.

Seul le système de sécurité installé en 2018 fait l'objet d'un amortissement en linéaire sur 5 ans. La dotation aux amortissements 2018 s'élève à 1 069 euros.

Dépréciations

Les immobilisations financières sont évaluées à leur valeur d'utilité. Au 31/12/2018, une provision pour dépréciation des immobilisations a été comptabilisée pour 41 863 euros pour tenir compte de la moins-value latente à cette date.

2- Etat des échéances des créances et dettes

L'état des créances et dettes se décompose comme suit au 31/12/2018 :

| | Montant Brut | Echéances | | |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|
| | | Jusqu'à 1 an | A plus d'1 an | 5 ans et plus |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Total | 0 | 0 | | |
| Dettes | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | 2 709 318 | 186 649 | 770 355 | 1 752 314 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 745 | 745 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 1 031 | 1 031 | | |
| Autres dettes | | | | |
| Total | 2 711 094 | 188 425 | 770 355 | 1 752 314 |



3- Disponibilités et valeurs mobilières de placement

Les disponibilités s'élèvent à (2 845) euros au 31/12/2018.

Les valeurs mobilières de placement s'élèvent à 444 883 € au 31/12/2018. Une provision pour dépréciation a été comptabilisée pour 31 211 euros au 31/12/2018 pour tenir compte des moins-values latentes à cette date.

4- Tableau de variation des fonds propres

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------|------------------------------|-----------------|-------------|------------------------------|
| | A | | | B |
| Fonds propres sans droit de reprise | 3 989 951 | | | 3 989 951 |
| Réserve | 0 | | | 0 |
| Report à nouveau | -3 448 | | 62 360 | -65 808 |
| Résultat comptable de l'exercice | -62 360 | -150 963 | -62 360 | -150 963 |
| TOTAL | 3 924 143 | -150 963 | 0 | 3 773 180 |

Au 31 décembre 2018, les fonds propres s'élèvent à 3 773 180 €.

❖ Report à nouveau

Le déficit de l'exercice 2017 de 62 360 € a été affecté en report à nouveau.

❖ Excédent de ressource en attente d'affectation

Le résultat de l'exercice 2018 est un déficit de 150 963 €.

C - Notes sur le compte de résultat

Les notes suivantes concernent les plus gros postes de l'exercice 2018.

1- Autres achats et charges externes

Ce poste est essentiellement constitué des charges locatives du bien immobilier acquis (19 734€), des frais d'assurance (2 896€), des honoraires de l'expert-comptable (1 800€), du commissaire aux comptes (3 000€) et de frais bancaires (7 734€).

2- Impôts et taxes

Ce poste est constitué de la taxe foncière 2018 sur le bien immobilier (3 995€).



3- Intérêts et produits financiers

Ce poste est constitué des produits sur les valeurs mobilières de placement.

4- Dotation aux amortissements et aux dépréciations

Ce poste est constitué des dotations aux dépréciation sur les immobilisations financières (41 863€) et sur les valeurs mobilières de placement (31 211€).

5- Intérêts et charges financières

Ce poste est constitué des intérêts sur l'emprunt bancaire de la Banque Transatlantique (35 117€) et de moins-values sur les valeurs mobilières de placement (3 684€).

6- Impôt sur les sociétés

Ce poste est constitué de l'impôt sur les sociétés de 15% sur les dividendes perçus en 2018.

D – Engagements donnés

- Hypothèque du bien immobilier donnée à la Banque Transatlantique
- Nantissement du compte titres donné à la Banque Transatlantique

