



FONDS DE DOTATION RELAIS ET CHATEAUX

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

(Exercice clos le 30 juin 2025)



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 Conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Administrateurs.

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 ;

BILAN

En Euros

ACTIF	30/06/2025			30/06/2024
	Brut	Amort. & Dépréciations	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Total I	0	0	0	0
ACTIF CIRCULANT				
Disponibilités	360 958		360 958	233 577
Charges constatées d'avance				
Total II	360 958	0	360 958	233 577
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion				
TOTAL ACTIF	360 958	0	360 958	233 577

PASSIF		30/06/2025	30/06/2024
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droit de reprise			
	Fonds propres statutaires	375 000	245 000
	Fonds propres complémentaires		
Report à nouveau		(13 223)	(10 892)
Déficit de l'exercice		(2 823)	(2 331)
Total I		358 954	231 777
FONDS REPORTES ET DEDIES			
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total II		0	0
PROVISIONS			
	Provisions pour risques et charges		
Total III			
DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 004	1 800
Total IV		2 004	1 800
Ecart de conversion passif			
Total Passif		360 958	233 577

REGLES ET METHODES COMPTABLES
REGLEMENT ANC N°2014-03 DU 5/06/2014
REGLEMENT ANC N°2018-06
PLAN COMPTABLE GENERAL article 831-1, 831-1-1

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, de la continuité de l'exploitation, de la permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre et de l'indépendance des exercices. Les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels ont été respectées.

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

Le Fonds de dotation Relais & Châteaux applique le règlement ANC n°2014-03 du 05/06/2014, le règlement ANC n°2018-06 ainsi que le Plan comptable général, article 831-1, 831-1-1.

L'objet du Fonds est de recevoir et gérer les fonds, biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, en vue de les redistribuer à des organismes d'intérêt général dont la vocation est de mettre en valeur le patrimoine alimentaire en France ou dans le monde, notamment :

- Défendre et préserver les océans et ressources halieutiques ;
- Défendre et préserver les cultures alimentaires et les ressources agricoles ;
- Défendre et préserver les traditions locales d'hospitalités et d'accueil spécifique à chaque terroir dans le domaine de l'hôtellerie et de la gastronomie.

TABLEAU DE VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

En Euros	Autres fonds propre	Résultats	Capitaux propres
Capitaux propres au 30 juin 2023	111 653	(2 548)	109 107
Affectation du résultat 2023	(2 548)	2 548	0
Dotation de l'année	200 000		200 000
Utilisation des fonds	(75 000)		(75 000)
Résultat au 30 juin 2024		(2 331)	(2 331)
Capitaux propres au 30 juin 2024	234 105	(2 331)	231 777
Affectation du résultat 2024	(2 331)	2 331	0
Dotation de l'année	200 000		200 000
Utilisation des fonds	(70 000)		(70 000)
Résultat au 30 juin 2025		(2 823)	(2 823)
Capitaux propres au 30 juin 2025	361 774	(2 823)	358 954

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Néant

PREUVE D'IMPÔT

Il n'y a pas eu d'imposition sur l'exercice.

FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Néant