

Audit – Bureau de Brest
260 rue Augustin Fresnel
BP 10053
29801 BREST CEDEX 9

Tel : +33(0)2 98 02 55 33

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

FONDS DE DOTATION BREIZH FILM FUND

Siège social : Lieu-dit La Gare
29890 PLOUNEOUR BRIGNOGAN PLAGES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2025

FONDS DE DOTATION BREIZH FILM FUND

Siège social : Lieudit La Gare
29892 PLOUNEOUR BRIGNOGAN PLAGES

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2025

Aux Membres,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation BREIZH FILM FUND relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 de l'association 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuel » 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 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

Observation pour changement de méthode comptable

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Changement de réglementation comptable » de l'annexe qui expose le changement de méthodes comptables relatif à l'application du règlement ANC n°2022-06.

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, 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.

En application de la loi, nous vous signalons que le rapport d'activité nous ayant été communiqué tardivement, nous n'avons pas été en mesure de vérifier la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les autres documents 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 de l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités des commissaires 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 association.

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 Brest, le 14 avril 2026,

Le Commissaire aux Comptes
Baker Tilly STREGO



Représentée par Monsieur Arnaud MOYON
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale Ouest Atlantique

BILAN SYNTHETIQUE

FOND DE DOTATION BREIZH FILM FUND

Edition du : 01/01/2025 au 31/12/2025

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

ACTIF	Exercice N			N-1	PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net			
Actif immobilisé :					Capitaux propres		
Immobilisations incorporelles	225	225			Capital	(14 425)	(14 425)
Immobilisations corporelles					Ecart de réévaluation		
Immobilisations financières					Réserves :		
					- Réserve légale		
					- Réserves réglementées		
					- Autres		
TOTAL I	225	225					
Actif circulant :							
Stocks et en-cours (autres que marchandises)					Report à nouveau	139 899	140 096
Marchandises					Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	(14 734)	(197)
Avances et acomptes versés sur commandes					Subventions d'investissement		
					Provisions réglementées		
					TOTAL I	110 741	125 474
Créances :					Provisions pour risques et charges (II)		
Clients et comptes rattachés					Dettes		
Autres					Emprunts et dettes assimilées		
Valeurs mobilières de placement					Avances et acomptes reçus sur commandes		
Disponibilités (autres que caisse)	126 780		126 780	127 850	Fournisseurs et comptes rattachés	16 068	2 454
Caisse					Autres		
					TOTAL III	16 068	2 454
TOTAL II	126 780		126 780	127 850			
Charges constatées d'avance (III)	28		28	79	Produits constatés d'avance (IV)		
TOTAL GENERAL (I+II+III)	127 033	225	126 808	127 929	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	126 808	127 929



COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

FOND DE DOTATION BREIZH FILM FUND

Edition du : 01/01/2025 au 31/12/2025

Avec brouillard

Hors simulation

Soldes N-1 de l'exercice

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
CHARGES D'EXPLOITATION			PRODUITS D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)		
Achats d'approvisionnement			Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée		
Autres charges externes	16 291	2 697	Subventions d'exploitation		
Impôts, taxes et versements assimilés	684	348	Reprise sur amort., déprec. et prov.		
Rémunération du personnel			Produits cessions immo. incorp. et corp.		
Charges sociales			Autres produits		
Dotations aux amortissements			PRODUITS FINANCIERS	2 241	2 848
Dotations aux provisions					
Valeurs compta. immo. incorp. et corp. cédé...					
Autres charges					
CHARGES FINANCIERES					
TOTAL (I)	16 975	3 045	TOTAL (I)	2 241	2 848
CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)			PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)		
IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)					
TOTAL DES CHARGES (I+II+III)	16 975	3 045	TOTAL DES PRODUITS (I+II)	2 241	2 848
BENEFICE OU PERTE	(14 734)	(197)			
TOTAL GENERAL	2 241	2 848	TOTAL GENERAL	2 241	2 848



ANNEXES AUX COMPTES ANNUELS**Règles et méthodes comptables**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de **126 808 euros**

et au compte de résultat de l'exercice dégageant **un résultat négatif de 14 734 euros**, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du **01/01/2025 au 31/12/2025**.

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

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

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.

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

Changement de réglementation comptable

Conformément au règlement ANC n°2022-06, l'entité applique à compter de l'exercice ouvert le 1er janvier 2025 les nouvelles dispositions relatives à la modernisation des états financiers. Ce changement de réglementation constitue un changement de méthode comptable appliqué de manière prospective sans retraitement des chiffres de l'exercice précédent (2024). Les modèles de bilan, de compte de résultat et L'annexe ont été mis en conformité avec la nouvelle nomenclature.

DOTATION DU FONDS DE DOTATION

Le fonds de dotation a bénéficié en 2014 d'un versement initial de 333 333 euros de la part du Crédit Agricole du Finistère, en 2015 et en 2016 d'un versement annuel de 333 333 euros par le Crédit Agricole du Finistère. Par ailleurs, la société Jean-François Furic a versé 6 000.00 € au fonds de dotation.

En 2017, trois nouvelles dotations à caractère consommable de 7 505.00 euros cumulés sont venues alimenter le fonds.

Pour traduire comptablement le caractère consommable de la dotation, il convient de comptabiliser un produit représentatif de la dotation reprise pour être consommée sur l'exercice en contrepartie du compte « Autres fonds propres – Dotation consommable inscrite au compte de résultat ».

En 2025, compte-tenu de l'absence de versement de don, aucune écriture n'a été passée en dotation consommable pour l'exercice comptable 2025.



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leurs coûts 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 amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Concessions Brevets Licences 3 ans

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.



ETATS DES IMMOBILISATIONS

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Autres immobilisations incorporelles	225		
Total Général	225		

	Diminutions		Valeur brute des immobilisations à fin d'exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS	
Autres immobilisations incorporelles			225
Total Général			225

ETATS DES AMORTISSEMENTS

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Autres immobilisations incorporelles	225	0		225
Total Général	225	0		225

	Situations et mouvements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. Dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Autres immobilisations incorporelles	0				
Total Général	0	0	0	0	0

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Affectation du résultat B	Résultat 2025 C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Dotation consommable	- 14 425	0	0	- 14 425
Report à nouveau	+ 140 096	- 197		+ 139 899
Résultat de l'exercice	- 197	+ 197	- 14 734	- 14 734
TOTAL GENERAL	+ 125 474	0	- 14 734	+ 110 741

AUTRES INFORMATIONS

Les honoraires de commissaire aux comptes ont été provisionnés dans les comptes 2025 à hauteur de 1 556,93 euros TTC.

ACTIVITE 2025

En 2025, Le Fond de dotation Breizh Film Fund a eu comme seule activité la gestion administrative du Fond et un travail de redéfinition des statuts, par extension de l'objet initial, dans le cadre de la recherche de nouveaux partenariats. Aucune opération de mécénat n'a abouti durant l'année.

