

**FONDS DE DOTATION  
KEMP'US**

19 bis Cité de la Ruche,  
29000 QUIMPER

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023**

Mesdames, Messieurs les Membres,

## I.- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du **FONDS DE DOTATION KEMP'US** relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023, 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.**

## 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 10 juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## III.- Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 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.

## IV.- Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues 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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.





**V.- 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 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.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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Vergèze, le 07/12/2024

Le Commissaire aux comptes

**SAS DAAT AUDIT**

représenté par M. Samuel PETE



## ANNEXE – DESCRIPTION DÉTAILLÉE DES RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

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.



**FONDS DE DOTATION KEMP'US**

COMPTES ANNUELS CLOS LE 31/12/2023



# SOMMAIRE

**BILAN**

**COMPTE DE RESULTAT**

**ANNEXE**

*REGLES ET METHODES COMPTABLES*

*TABLEAU DES FONDS PROPRES*

*TABLEAU DES IMMOBILISATIONS*

*TABLEAU DES AMORTISSEMENTS*

*ETAT DES CREANCES ET DES DETTES*

*CHARGES A PAYER*

**KEMP'US**

19 Bis Cité de la Ruche

29000 QUIMPER

ACTIF		Brut		Amt-Dépr	2022-2023		Aucun comparatif
<b><u>Immobilisations incorporelles</u></b>							
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>							
Terrains	AN	65 370	AO		65 370		
Constructions	AP	266 930	AQ	2 399	264 530		
<b><u>Immobilisations financières</u></b>							
<b><u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</u></b>		<b>332 300</b>		<b>2 399</b>	<b>329 901</b>		
<b><u>Stocks et en-cours</u></b>							
<b><u>Avances et acomptes versés sur commandes</u></b>	BV		BW				
<b><u>Créances</u></b>							
<b><u>Valeurs mobilières de placement</u></b>	CD		CE				
<b><u>Disponibilités</u></b>	CF	6 785	CG		6 785		
<b><u>Comptes de régularisation</u></b>							
<b><u>SOUS-TOTAUX DE L'ACTIF CIRCULANT</u></b>		<b>6 785</b>		<b>0</b>	<b>6 785</b>		
<b>TOTAUX GÉNÉRAUX</b>		<b>339 086</b>		<b>2 399</b>	<b>336 686</b>		



PASSIF		2022-2023		Aucun comparatif
<b>Fonds propres</b>				
Fonds propres complémentaires	DA1	15 000		
Fonds associatif avec droit de reprise				
Fonds propres complémentaires	DA2	326 852		
Réserves				
Résultat de l'exercice	DI	-33 766		
Situation nette - Sous-totaux		308 086		
<b>Fonds propres consommables</b>				
Sous-Totaux des fonds propres consommables				
SOUS-TOTAUX DES FONDS PROPRES		308 086		
<b>Fonds reportés ou dédiés</b>				
SOUS-TOTAUX DES FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
SOUS-TOTAUX				
<b>Dettes</b>				
Emprunts et dettes financières divers	DV	25 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 600		
<b>Comptes de régularisation</b>				
SOUS-TOTAUX		28 600		
TOTAUX GÉNÉRAUX		336 686		





**KEMP'US**

19 Bis Cité de la Ruche

29000 QUIMPER

CPTE DE RESULTAT EN LISTE		2022-2023	Aucun comparatif
<b>Produits d'exploitation</b>			
<b>Produits de tiers financeurs</b>			
<b>Charges d'exploitation</b>			
Rémunérations d'intermédiaires, honoraires	FWR	-31 688	
Services bancaires et assimilés	FWW	-4	
Sur immobilisations : Dotations aux amortissements	GA	-2 399	
Autres charges	GE	-100	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>-34 192</b>	
<b>Produits financiers</b>			
Intérêts et produits assimilés	GL	426	
<b>Charges financières</b>			
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>426</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>			
<b>Charges exceptionnelles</b>			
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>-33 766</b>	
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>TOTAL</b>			
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>TOTAL</b>			



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence. A titre exceptionnel ils courent pour la période de la création de l'entité à la fin de l'exercice, soit du 10 juillet 2022 au 31 décembre 2023

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant :

- du règlement de l'ANC (Autorité des Normes Comptables) n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, et de ses règlements modificatifs.
- du règlement de l'ANC (Autorité des Normes Comptables) n° 2022-06 du 5 décembre 2022 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

### Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

- |   |            |
|---|------------|
| - Constructions                                 | 30 ans     |
| - Agencements et aménagements des constructions | 5 à 10 ans |

### Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

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



<b>TABLEAU DES FONDS PROPRES</b>
----------------------------------

NATURE	Montant début exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions	Montant fin exercice
Dotation initiale			15 000		15 000
Apports sans droit de reprise					
Apports avec droit de reprise			326 852		326 852
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice				33 766	-33 766
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>			<b>341 852</b>	<b>33 766</b>	<b>308 086</b>





<b>TABLEAU DES IMMOBILISATIONS</b>
------------------------------------

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement Donations temporaires d'usufruit Autres immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>					
Terrains		65 370			65 370
Constructions sur sol propre		209 185			209 185
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements des constructions		57 745			57 745
Install. techniques, Matériel et outillage					
Install. générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique					
Mobilier					
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>		<b>332 300</b>			<b>332 300</b>
Legs destinés à être cédés Donations destinées à être cédées					
<b>TOTAL LEGS &amp; DONATIONS A CEDER</b>					
Participations et créances rattachées Autres titres immobilisés Prêts et autres immob. financières					
<b>TOTAL IMMOB. FINANCIERES</b>					
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>		<b>332 300</b>			<b>332 300</b>



<b>TABLEAU DES AMORTISSEMENTS</b>
-----------------------------------

IMMOBILISATIONS AMORTIES	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions Virements	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement				
Donations temporaires d'usufruit				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL IMMOB. INCORPORELLES</b>				
Aménagement terrains				
Constructions sur sol propre		852		852
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements des constructions		1 547		1 547
Install. techniques, Matériel et outillage				
Install. générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique				
Mobilier				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL IMMOB. CORPORELLES</b>		<b>2 399</b>		<b>2 399</b>
<b>TOTAL AMORTISSEMENTS</b>		<b>2 399</b>		<b>2 399</b>



# **ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

CREANCES		Montant brut	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					
Prêts (1)					
Autres immobilisations financières					
Débiteurs et comptes rattachés					
Autres créances					
Charges constatées d'avance					
Comptes de liaison					
<b>TOTAL CREANCES</b>					
(1)	Prêts accordés en cours d'exercice				
	Remboursements obtenus en cours d'exercice				
DETTES		Montant brut	DEGRE D'EXIGIBILITE DU PASSIF		
			A 1 an au plus	A plus d' 1 an	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires (1)					
Emprunts(1) et dettes étab. de crédit(2)					
Emprunts et dettes financières diverses(1)		25 000	25 000		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 600	3 600		
Dettes fiscales et sociales					
Dettes s/immob. et comptes rattachés					
Dettes des legs et donations					
Produits constatés d'avance					
Comptes de liaison					
<b>TOTAL DETTES</b>		<b>28 600</b>	<b>28 600</b>		
(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice		65 000		
	Emprunts remboursés en cours d'exercice		40 000		
(2)	Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
	Dont à plus de 2 ans à l'origine				





**CHARGES A PAYER**

MONTANTS DES CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

1.	Emprunts obligataires	
2.	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
3.	Concours bancaires	
4.	Emprunts et dettes financières diverses	
5.	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 600
6.	Dettes fiscales et sociales	
7.	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
8.	Autres dettes	
TOTAL		3 600

