


Présentation des comptes annuels

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

FONDS DE DOTATION D. DECOSTER

Chateau Fleur Cardinale
33330 SAINT-ETIENNE-DE-LISSE

COPIE CERTIFIÉE
CONFORME

signature D.D.


Sommaire

Le bilan actif

Le bilan passif

Le compte de résultat (première partie)

Le compte de résultat (seconde partie)

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	2 531 527	2 392 813	138 714	982 556
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	2 531 527	2 392 813	138 714	982 556
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	92 826		92 826	127 931
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	142 206		142 206	131
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	235 032		235 032	128 062
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	2 766 559	2 392 813	373 746	1 110 619

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau		22 488
Excédent ou déficit de l'exercice		(1 613 705)
Situation nette (sous total)		(1 591 217)
Fonds propres consommables	(649 385)	
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	(649 385)	(1 591 217)
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		1 083 427
Fonds dédiés		
TOTAL II		1 083 427
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL III		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 800	6 000
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 018 331	1 612 408
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	1 023 131	1 618 408
Ecart de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	373 746	1 110 619

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL I		
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	380 374	484 213
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	703 152	
TOTAL II	1 083 526	484 213
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(1 083 526)	(484 213)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	1 083 526	77 416
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	1 083 526	77 416
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		1 206 908
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		1 206 908
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	1 083 526	(1 129 493)

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)		(1 613 705)
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 083 526	77 416
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 083 526	1 691 121
EXCEDENT OU DEFICIT		(1 613 705)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		

FONDS DE DOTATION DOMINIQUE DECOSTER
Association
Siège social : Château Fleur Cardinale 33330 SAINT-ETIENNE-DE-LISSE

REGLES & METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux dispositions du règlement ANC 2022-04 du 30 juin 2022.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : permanence des méthodes comptables, indépendance des exercices, continuité de l'exploitation.

Les principales méthodes d'évaluation sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles et incorporelles :

L'enregistrement d'un bien à l'actif du bilan à la rubrique immobilisation repose sur le respect de trois conditions cumulatives :

- être un élément identifiable du patrimoine,
- être contrôlé par l'entreprise,
- procurer des avantages économiques futurs.

et dès lors que le fonds de dotation est en mesure d'évaluer le coût du bien avec une fiabilité suffisante et qu'il bénéficiera des avantages économiques futurs procurés par le bien.

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût de revient d'origine, hors frais d'acquisition, augmenté des frais accessoires nécessaires à la mise en état d'utilisation des biens.

Les frais d'acquisition : droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes sont comptabilisés en charges d'exploitation.

- Présentation compte de résultat :

Le nouveau règlement comptable a institué la dotation consommée comme étant la « part d'excédent de charges sur les produits de l'exercice » (art. 214-2). L'effet induit de cette disposition entraîne la présentation d'un compte de résultat « sans résultat » puisque l'ensemble des charges nettes sera consommé par la part de dotation affectée à l'exercice.

L'écriture comptabilisé à ce titre pour l'exercice est :

- Crédit 1089 : Dotations consommables inscrites au compte de résultat : 702.247 €
- Débit 6532 : Quotes-parts de dotation consommable virées au compte de résultat : 702.247 €

- Usufruit des titres :

Les titres détenus en usufruit sont enregistrés en immobilisations incorporelles.

Les donations temporaires d'usufruit comptabilisées en immobilisations incorporelles sont amorties sur la durée de la donation temporaire avec pour contrepartie le compte #191 « Fonds reportés liés aux donations » (Règl. ANC 2018-06 art 213-2). Le compte « Fonds reportés liés aux donations » est



débité avec pour contrepartie le compte d'amortissement des immobilisations incorporelles « Donation temporaire d'usufruit » (#2804). Aucune écriture n'est comptabilisée en compte de résultat.

Les produits de l'usufruit dont la fondation bénéficie sont enregistrés en compte de résultat de l'exercice au cours duquel ils sont perçus.

- Provisions :

Des provisions sont constituées dès lors que des risques ont été identifiés.

C'est-à-dire lorsqu'il existe, à la clôture de l'exercice, une obligation légale, contractuelle ou implicite, résultant d'événements passés, qui entraînera probablement une sortie de ressources au bénéfice de tiers et dès lors qu'une estimation fiable de son montant peut être effectuée.

- Amortissement des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction des durées d'utilisation ou d'usage estimées de chaque bien.

Pour déterminer le montant amortissable, la valeur résiduelle non significative et non mesurable, n'est pas prise en compte.

Lorsque les éléments constitutifs d'un actif sont exploités de façon indissociable, un plan unique est retenu pour l'ensemble de ces éléments.

Cependant, si dès l'origine, un ou plusieurs de ces éléments ont chacun des utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu.

Aucun bien décomposable n'a été identifié dans le patrimoine.

- Dépréciation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué : la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle.

Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière, si l'actif continue à être utilisé, est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Toutefois, lorsque la valeur actuelle n'est pas jugée notablement, c'est à dire de manière significative, inférieure à la valeur nette comptable, cette dernière est maintenue au bilan.

- Autres éléments significatifs :

La situation du fonds de dotation durant l'exercice écoulé, son évolution prévisible et toutes les informations concernant son activité figurent dans le rapport d'activité.

Les actions du fonds ont bénéficié à des personnes en difficultés, notamment aux enfants défavorisés.



FONDS DE DOTATION DOMINIQUE DECOSTER

Siège social : Château Fleur Cardinale 33330 SAINT-ETIENNE-DE-LISSE

AUTRES INFORMATIONS

DETAIL DES POSTES DU BILAN - ACTIF -

DETAIL USUFRUITS

USUFRUIT PARTS LML	1 731 156,21 €
Donation usufruit temporaire Dominique DECOSTER 400.000 parts selon actes du 20/09/2022 avec effet rétroactif au 01/03/2022	1 371 212,85 €
Donation usufruit temporaire Lucie DECOSTER 35.000 parts selon actes du 20/09/2022 avec effet rétroactif au 01/03/2022	119 881,12 €
Donation usufruit temporaire Matthieu DECOSTER 35.000 parts selon actes du 20/09/2022 avec effet rétroactif au 01/03/2022	119 881,12 €
Donation usufruit temporaire Ludovic DECOSTER 35.000 parts selon actes du 20/09/2022 avec effet rétroactif au 01/03/2022	119 881,12 €
USUFRUIT PARTS GFA FLEUR CARDINALE	539 028 €
Donation usufruit temporaire M. et Mme. DECOSTER 837 parts selon actes du 20/09/2022 avec effet rétroactif au 01/03/2022	539 028,00 €
USUFRUIT PARTS GFA BACCHUS	261 343,02 €
Donation usufruit temporaire Dominique DECOSTER 1.271 parts selon actes du 20/09/2022 avec effet rétroactif au 01/03/2022	261 343,02 €
TOTAL	2 531 527 €

DETAIL AMORTISSEMENTS USUFRUITS

USUFRUIT PARTS LML	1.636.298,34 €
USUFRUIT PARTS GFA FLEUR CARDINALE	509.492,22 €
USUFRUIT PARTS GFA BACCHUS	247.022,85 €
TOTAL	2.392.813,41 €

