



CONSEILS · COMPTABILITÉ

**SONGTSEN**  
**Fonds de dotation**  
Intamniès  
24620 TURSAC

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023



SARL AUDIT ET CONSEILS

☎ 05 53 59 08 39 📧 [contact@aeccompta.com](mailto:contact@aeccompta.com) 🌐 [www.aeccompta.com](http://www.aeccompta.com)

**SIÈGE SOCIAL**

22 Impasse Jean Secret  
24200 SARLAT

**ANTENNE DE PÉRIGUEUX**

475 boulevard des Sapeurs  
Cré@vallee Nord  
24660 COULOUNIEX-CHAMIERIS

**AUTRES ANTENNES**

CHOLET  
CREYSSE



EXPERTISE COMPTABLE - COMMISSARIAT AUX COMPTES - CONSEILS EN JURIDIQUE ET SOCIAL - INFORMATIQUE - GESTION DE PATRIMOINE - FISCALITÉ

SARL au capital de 100 000 euros inscrite au Tableau de l'Ordre du Conseil Régional de Nouvelle-Aquitaine

RCS Périgueux 443 025 610 - APE 4720 Z - FR 45 443 025 610

## SONGTSEN

### Fonds de dotation

Intamniès  
24620 TURSAC

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

*EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023*

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation SONGTSEN relatifs 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 du Fonds de dotation à la fin de cet exercice.

CP

## 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 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

### *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.

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.

CP



### *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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'Assemblée Générale.

### *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.

CP

***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.

CP



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 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.

Sarlat, le 24 juin 2024

Carine PONTIER  
*Commissaire aux Comptes*

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 18/06/2024

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
<b>Actif Immobilisé</b>						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains	85 000		85 000	8,89	85 000	9,09
Constructions	327 448		327 448	34,26	327 448	35,02
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	150 000		150 000	15,69	150 000	16,04
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>562 448</b>		<b>562 448</b>	<b>58,85</b>	<b>562 448</b>	<b>60,15</b>
<b>Actif circulant</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
Fournisseurs débiteurs						
Personnel						
Organismes sociaux						
Etat, impôts sur les bénéfices						
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
Autres	111 055		111 055	11,62	114 055	12,20
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	223 686		223 686	23,40	220 829	23,62
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	58 534		58 534	6,12	37 782	4,04
Charges constatées d'avance						
<b>TOTAL (II)</b>	<b>393 275</b>		<b>393 275</b>	<b>41,15</b>	<b>372 666</b>	<b>39,85</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>955 723</b>		<b>955 723</b>	<b>100,00</b>	<b>935 114</b>	<b>100,00</b>



## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 18/06/2024

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
<b>Capitaux propres</b>				
Capital social ou individuel ( dont versé : )	84 054	8,79	84 054	8,99
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	865 279	90,54	844 689	90,33
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
<b>Résultat de l'exercice</b>	3 436	0,36		
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL(I)</b>	952 769	99,69	928 743	99,32
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL(II)</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 794	0,29	2 794	0,30
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices	159	0,02	576	0,06
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			3 000	0,32
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL(IV)</b>	2 953	0,31	6 370	0,68
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif				
(V)				
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	955 723	100,00	935 114	100,00

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 18/06/2024

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)			
		France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services		4 800		4 800	100,00	4 800	100,00		0,00
<b>Chiffres d'Affaires Nets</b>		<b>4 800</b>		<b>4 800</b>	<b>100,00</b>	<b>4 800</b>	<b>100,00</b>		<b>0,00</b>
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation									
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits				174	3,63	2 914	60,71	-2 740	-94,02
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>				<b>4 974</b>	<b>103,63</b>	<b>7 714</b>	<b>160,71</b>	<b>-2 740</b>	<b>-35,51</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes				6 807	141,81	7 296	152,00	-489	-6,89
Impôts, taxes et versements assimilés				193	4,02	181	3,77	12	6,53
Salaires et traitements									
Charges sociales									
Dotations aux amortissements sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges									
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>				<b>7 000</b>	<b>145,83</b>	<b>7 477</b>	<b>155,77</b>	<b>-477</b>	<b>-6,37</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>				<b>-2 026</b>	<b>-42,20</b>	<b>237</b>	<b>4,94</b>	<b>-2 263</b>	<b>-954,84</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés				5 621	117,10	339	7,06	5 282	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>				<b>5 621</b>	<b>117,10</b>	<b>339</b>	<b>7,06</b>	<b>5 282</b>	<b>N/S</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (VI)</b>									
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				<b>5 621</b>	<b>117,10</b>	<b>339</b>	<b>7,06</b>	<b>5 282</b>	<b>N/S</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>				<b>3 595</b>	<b>74,90</b>	<b>576</b>	<b>12,00</b>	<b>3 019</b>	<b>524,13</b>



## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

Présenté en Euros

Edité le 18/06/2024

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>						
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>						
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	159	3,31	576	12,00	-417	-72,39
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>10 595</b>	220,73	<b>8 053</b>	167,77	<b>2 542</b>	31,57
<b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>7 159</b>	149,15	<b>8 053</b>	167,77	<b>-894</b>	-11,09
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>3 436</b>	71,58			<b>3 436</b>	N/S
	<i>Bénéfice</i>					
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						



## Annexes

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 955 723 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3436,13 E.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût 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.

Créances et dettes : les créances et les dettes sont valorisées à leurs valeurs nominales. En cas de risque total ou partiel de recouvrement de créances, une provision pour dépréciation est constituée.

### AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les immeubles détenus par le fonds de dotation ne sont pas amortis car ils sont assimilés à un stock maintenu en l'état et disponible en vue d'une éventuelle cession.

L'article 214-2 du règlement ANC n°2018-06 prévoit que la consommation exacte des charges du fonds de dotation doit être compensée en fin d'exercice en totalité, quelle que soit la décision du conseil d'administration. Également, s'agissant d'un changement de méthode, celui-ci implique l'application de la méthode dite « rétrospective » qui vise à considérer les exercices antérieurs comme si les nouvelles conditions comptables avaient toujours existé.

Pour cette raison, une écriture visant à constater les pertes antérieures réalisées par le fonds dans le compte 1089, dédié à cet effet, a été constatée au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 562 448 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	412 448			412 448
Immobilisations financières	150 000			150 000
<b>TOTAL</b>	<b>562 448</b>			<b>562 448</b>

Amortissements et provisions d'actif = 0 E

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Terrains	85 000	0	85 000	Non amortiss.
Bati.- autres ens.immobiliers	327 448	0	327 448	Non amortiss.
<b>TOTAL</b>	<b>412 448</b>		<b>412 448</b>	

Produits à recevoir par postes du bilan = 685

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	685
<b>TOTAL</b>	<b>685</b>

# FONDS DOTATION SONGTSEN

## Annexes (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital = Le fonds de dotation a été constitué sans dotation en capital initial

Dotation =

Dotation	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D=A+B-C
Sans droit de reprise	844 689	60 590	40 000	865 279
Avec droit de reprise				
<b>TOTAL</b>	<b>844 689</b>	<b>60 590</b>	<b>40 000</b>	<b>865 279</b>

Etat des dettes = 2 953

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	2 794	2 794		
Dettes fiscales & sociales	159	159		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>2 953</b>	<b>2 953</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 1 726

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	1 726
Dettes fiscales & sociales	
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>1 726</b>

Le fonds n'a pas d'engagement hors bilan.



**Annexes (suite)**

**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

*Produits de l'exercice :*

Compte tenu que le résultat financier couvre la perte d'exploitation du Fond de Dotation, il n'a pas été constaté de prélèvement sur les dotations consommables sur cet exercice.

*Informations relatives au compte de résultat*

Rémunération des dirigeants : Néant

Rémunération des salariés : Néant

Honoraires du commissaire aux comptes : 3 960,00 €

Le fonds a constaté un impôt sur les sociétés relatif aux placements de trésorerie ainsi qu'aux loyers de la propriété occupée par le Centre d'étude de Chanteloube, au taux de 24 % pour 159 €, y compris la CRL.

*Autres informations relatives au compte de résultat*

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

## FONDS DOTATION SONGTSEN

## Annexes (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 686

Produits à recevoir sur disponibilités	Montant
Intérêts courus s/val.mob.pl. ( 508800 )	686
<b>TOTAL</b>	<b>686</b>

Charges à payer = 1 068

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Fnp ( 408100 )	1 068
<b>TOTAL</b>	<b>1 068</b>