

FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Siège social

12-14-16-18 Avenue Président Roosevelt
26600 TAIN L'HERMITAGE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2024

Mesdames, Messieurs,

I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation FONDS SOLIDAIRE VALRHONA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport (*pages 5 à 11*).

Conformément à la possibilité ouverte aux micro-entreprises par l'article L.123-16-1 du code de commerce, ces comptes ne comprennent pas d'annexe.

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.

II. FONDEMENT DE L'OPINION

a) 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.

b) 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 01/01/2024 à la date d'émission de notre rapport.

III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 au Conseil d'administration.

V. RESPONSABILITES 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.

VI. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 ;
- 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.

Fait à ROMANS SUR ISERE,
Le 04/06/2025

FLORENCE ARMAND
COMMISSAIRE AUX COMPTES
AUDIT ET CERTIFICATION



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Bilan actif

N° Siret 88768583200016

NAF (APE)

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 11.01

Date de tirage 13/06/25

à 10:19:00

Page :

1

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311223
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets, droits simil Fonds commercial Autres immob. incorporelles Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techn., mat., outil Autres immob. corporelles Immobilisations en cours Avances & acomptes				
Immobilisations financières Participations selon mise en équi. Autres participations Créances rattach. à des particip. Autres titres immobilisés Prêts Autres immob. financières				
TOTAL II				
Stocks et en-cours Matières premières & approvision En cours de production de biens En cours production de services Produits intermédiaires & finis Marchandises				
Avances & acomptes versés/com. Avances & acomptes versés/com.				
Créances Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé non versé				
Divers Valeurs mobilières de placement Disponibilités Banque en Monnaie locale - 1 51211000	98 138,19 98 138,19 98 138,19		98 138,19 98 138,19 98 138,19	113 144,10 113 144,10 113 144,10
Charges constatées d'avance Charges constatées d'avance				
TOTAL III	98 138,19		98 138,19	113 144,10



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Bilan actif

N° Siret 88768583200016
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311223
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV) Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	98 138,19		98 138,19	113 144,10

Impression provisoire



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Bilan passif

N° Siret 88768583200016

NAF (APE)

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 11.01

Date de tirage 13/06/25

à 10:19:01

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311223
Capital social ou individuel			15 000,00	15 000,00
Capital social ou individuel			15 000,00	15 000,00
Dépôt capital FSV 102000			15 000,00	15 000,00
Primes d'émission, de fusion				
Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserve légale				
Rés. statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau			63 166,12	35 638,76
Report à nouveau			63 166,12	35 638,76
Report à nouveau (créditeur) 11000000			63 166,12	35 638,76
Résultat de l'exercice			19 972,07	27 527,36
Résultat de l'exercice			19 972,07	27 527,36
Subventions d'investissement				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)			98 138,19	78 166,12
Produits émissions titres particip.				
Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				34 977,98
Provisions pour charges				34 977,98
fonds dédiés 194000				34 977,98
TOTAL (III)				34 977,98
Emprunts obligataires convertibles				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Autres emprunts obligataires				



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Bilan passif

N° Siret 88768583200016
 NAF (APE)
 N° Identifiant
 Période du 01/01/24
 au 31/12/24
 Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentials 11.01

Date de tirage 13/06/25

à 10:19:01

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311223
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit				
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours				
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes				
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)				
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			98 138,19	113 144,10



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Compte de résultat

N° Siret 88768583200016

NAF (APE)

N° Identifiant

Période du 01/01/24

au 31/12/24

Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 11.01

Date de tirage 13/06/25

à 10:19:08

Page :

1

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			130 856,91	115 840,66
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			130 856,91	115 840,66
Rémunérations d'intermédiaires	62200000		17 239,20	1 848,96
Honoraires	62260000		1 926,00	1 800,00
Publicité, publications, relations	62300000		1 920,00	8 753,71
Déplacements, missions, réceptions	62500000		264,72	
Services bancaires et assimilés	62700000		62,97	69,97
FINANCEMENT DON	62800000		109 444,02	103 368,02
Impôts, taxes et vers. assimilés				
Impôts, taxes et vers/ assimilés				
Charges du personnel				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortis. & provisions				34 977,98
Amort. sur immobilisations				
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				34 977,98
Engagements à réaliser	689000			34 977,98
Amort. pour risque et charges				
Autres charges				
Autres charges				
TOTAL I			130 856,91	150 818,64
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)				
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			19 972,07	27 527,36
Bénéfice			19 972,07	27 527,36

Au 311224

Au 311223

CHARGES D'EXPLOITATION

Coût d'achat des marchandises

Achats de marchandises

Variations de stocks de march.

Consommation exercice /tiers

Achats matières premières

Achats autres approvisionnements

Variation de stocks Mat./approv.

Autres achats et charges externes

Rémunérations d'intermédiaires 62200000

Honoraires 62260000

Publicité, publications, relations 62300000

Déplacements, missions, réceptions 62500000

Services bancaires et assimilés 62700000

FINANCEMENT DON 62800000

Impôts, taxes et vers. assimilés

Impôts, taxes et vers/ assimilés

Charges du personnel

Salaires et traitements

Charges sociales

Dotations aux amortis. & provisions

Amort. sur immobilisations

Provis. sur immobilisations

Provis. sur actif circulant

Engagements à réaliser 689000

Amort. pour risque et charges

Autres charges

Autres charges

TOTAL I

QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)

Quotes-parts résultats/op comm.

CHARGES FINANCIERES (III)

Dot. aux amort. & aux provisions

Intérêts et charges assimilées

Différences négatives de change

Charges nettes/cess. mob. de plac.

CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)

Sur opérations de gestion

Sur opérations en capital

Dotations aux amort. & provis.

PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)

Partic. salariés Expansion

IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)

Impôts sur les bénéfices

Solde créditeur

Bénéfice



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Compte de résultat

N° Siret 88768583200016
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/24
au 31/12/24
Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
TOTAL GENERAL (CHARGES)			150 828,98	178 346,00



FONDS SOLIDAIRE VALRHONA

Compte de résultat

N° Siret 88768583200016
 NAF (APE)
 N° Identifiant
 Période du 01/01/24
 au 31/12/24
 Tenue de compte : EURO

Document fin d'exercice

© Sage - Sage 100 Comptabilité Essentiels 11.01

Date de tirage 13/06/25

à 10:19:09

Page :

3

Détail des postes			Au 311224	Au 311223
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)				
Autres produits d'exploitation (B)			150 828,98	178 346,00
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprise /prov. & transferts charge				
Autres produits			150 828,98	178 346,00
DONS DONATEURS 75800000			150 828,98	178 346,00
TOTAL (A+B)			150 828,98	178 346,00
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)				
De participations				
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)				
Sur opérations de gestion				
Sur opér. de capital, cess. actifs				
Sur opér. de capital, subv. d'inv.				
Autres opér. de capital				
Reprises/prov. & transf. de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			150 828,98	178 346,00



Impression provisoire