



## COMPTES ANNUELS

**en euros**

### **FONDS DE DOTATION DIMITRI CHOSTAKOVITCH**

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

**Bilan au 31/12/2025**

19 BIS RUE DES SAINTS PERES  
75006 PARIS

SIRET : 79144023300017

NAF : 9499Z

 **Sommaire**

Dossier - page de garde	1
Sommaire	2
<b>BILAN</b>	
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>	
Compte de résultat	5
Compte de résultat (suite)	6
<b>ANNEXE</b>	
Règles et méthodes comptables	7
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des créances et des dettes	11
Charges à payer et produits à recevoir	12
Produits et charges constatés d'avance	13
Honoraires des commissaires aux comptes	14
Variation des fonds propres 431-5	15


**Bilan Actif**

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	894 000		894 000	894 000
Constructions	2 086 000		2 086 000	2 086 000
Instal. techniques, matériel et outillages indus.				
Autres immobilisations corporelles	4 400	335	4 065	
Immo. corp. en cours, avances et acomptes				3 000
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II</b>	<b>2 984 400</b>	<b>335</b>	<b>2 984 065</b>	<b>2 983 000</b>
Comptes de liaison III				
<b>Actif circulant</b>				
Stocks et en-cours				
<b>Créances</b>				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				
Charges constatées d'avance	1 592		1 592	1 392
Valeurs mobilières de placement	350 000		350 000	200 000
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	47 696		47 696	230 422
<b>TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV</b>	<b>399 288</b>		<b>399 288</b>	<b>431 813</b>
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
<b>TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)</b>	<b>3 383 688</b>	<b>335</b>	<b>3 383 353</b>	<b>3 414 813</b>


**Bilan Passif**

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires	3 350 000	3 350 000
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	53 857	43 516
<b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>	-30 774	10 341
<b>Situation nette</b>	3 373 083	3 403 857
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL DES FONDS PROPRES I</b>	<b>3 373 083</b>	<b>3 403 857</b>
<b>Autres fonds propres</b>		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
<b>TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis</b>		
Comptes de liaison <b>II</b>		
<b>Fonds reportés et dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL DES PROVISIONS IV</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 670	4 348
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		1 009
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	5 600	5 600
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V</b>	<b>10 270</b>	<b>10 957</b>
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif <b>VI</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)</b>	<b>3 383 353</b>	<b>3 414 813</b>



## Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
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	2 900	2 625
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	153 503	215 836
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>156 403</b>	<b>218 461</b>
<b>Charges d'exploitation</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	39 716	17 738
Aides financières	150 000	200 000
Impôts, taxes et versements assimilés	1 943	1 951
Salaires		
Cotisations sociales		
Dotations aux amortissement et dépréciations	335	
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>191 994</b>	<b>219 689</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>-35 591</b>	<b>-1 228</b>
<b>Produits financiers</b>		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	3 809	4 203
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations et provisions		2 428
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		8 411
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III</b>	<b>3 809</b>	<b>15 042</b>


**Compte de résultat (suite)**

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		2 464
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV</b>		<b>2 464</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)</b>	<b>3 809</b>	<b>12 578</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)</b>	<b>-31 783</b>	<b>11 350</b>
Produits exceptionnels <b>V</b>		
Charges exceptionnelles <b>VI</b>		
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>		
Participation des salariés aux résultats <b>VII</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>VIII</b>	-1 009	1 009
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)</b>	<b>160 211</b>	<b>233 503</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)</b>	<b>190 985</b>	<b>223 161</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-30 774</b>	<b>10 341</b>

<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		



Annexe

## Règles et méthodes comptables

Le fond de dotation a pour objet la promotion de l'œuvre de Dimitri Chostakovitch. Elle reçoit les droits de ces œuvres via la SACEM.

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 3 383 353 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de -30 774 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

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.

### Faits caractéristiques

Les droits provenant de la SACEM ont connu une baisse significative en raison des sanctions contre la Russie.

### Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant.

### Méthode des coûts historiques

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

### Changements comptables

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation.

Ce règlement introduit une nouvelle définition du résultat exceptionnel, supprime la notion de transfert de charges et introduit des modèles obligatoires de bilan et de comptes de résultat.

Les impacts sont non significatifs aux bornes de l'entité.

### Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif. Concernant le bâtiment, en raison des faits suivants :

- absence de secteur lucratif du fonds de dotation, et donc de l'absence d'obligation de respecter les règles fiscales en matière d'amortissement,

- comptabilisation de la valeur du bâtiment à sa valeur historique, c'est-à-dire à une valeur qui avec le temps est très en deçà de la valeur économique,

Il a été décidé de ne pas pratiquer d'amortissement sur le bâtiment.

**Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition (y compris les droits de mutation, honoraires, ou commissions et frais d'actes, liés à l'acquisition).

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à cette valeur, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

**Créances**

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

**Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Fonds dédiés et reportés**

Les fonds dédiés sont des rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être totalement utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Néant sur cet exercice.

**Ressources du fonds**

Conformément aux statuts, les ressources annuelles du fonds de dotation se composent :

- du 1/9 des revenus de droits d'auteurs de Mme Irina Chostakovitch, dans la limite de 220 500€ ;
- des dons ;

A la clôture de l'exercice les revenus de droits d'auteurs de Mme Irina Chostakovitch s'élèvent à 140 317 €.

**Comptabilisation des ressources**

Lorsque le fonds reçoit des droits ou des biens de toute nature, des dons manuels ou du mécénat qui ne relèvent pas de l'appel à la générosité publique, des libéralités, il n'y a pas d'affectation possible en ressources, toutes les sommes sont affectées à la dotation dans les fonds propres.

Les revenus tels que les produits financiers, les revenus de location, d'immeuble, les produits issus d'une donation temporaire d'usufruit, les produits de rétribution de services rendus, les recettes tirées de l'organisation de formation constituent des ressources qui sont comptabilisés dans les produits du compte de résultat.

**Fond, Legs et donations**

Les fonds sans droit de reprise comptabilisent les ressources ayant une affectation certaine, provenant d'apports, de legs, de donations, ou de mise en réserves de résultat.

La dotation en capital du fonds de dotation de 3.350.000 euros se décompose comme suit :

- de donations en capital à hauteur de 200 000€
- de donations en apport en numéraire de 170 000€
- de donations d'immeuble à hauteur de 1 800 000€ en 2011
- de donations d'immeuble à hauteur de 1 180 000€ en 2018

Conformément aux statuts, la dotation en capital du fonds de dotation pourra être complétée par des donations et legs qui pourront lui être consentis par toute personne physique ou morale.

**Financements accordés**

Les financements accordés sont comptabilisés en Aides financières dans un compte Dons versés.

Les financements attribués par le CA au cours de l'exercice sont rattachés aux charges de l'exercice.

Les sommes ou échéances non encore versées aux bénéficiaires à la fin de chaque exercice sont inscrites au passif du bilan sous la rubrique charges à payer.

Certaines conventions sont assorties de conditions suspensives, les échéances de ces conventions seront comptabilisées au fur et à mesure de la levée de ces conditions.

Au cours de l'exercice, le fonds a versé un don à hauteur de 150.000 euros à l'association internationale Dimitri Chostakovitch.

**Régime fiscal**

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.



## Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	894 000			894 000
Constructions	2 086 000			2 086 000
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles		4 400		4 400
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes	3 000	14 985	17 985	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 983 000</b>	<b>19 385</b>	<b>17 985</b>	<b>2 984 400</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>2 983 000</b>	<b>19 385</b>	<b>17 985</b>	<b>2 984 400</b>

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	19 385	17 985		1 400		
Total immobilisations financières						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>19 385</b>	<b>17 985</b>		<b>1 400</b>		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	17 985	17 985				
Total immobilisations financières						
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>17 985</b>	<b>17 985</b>				

Commentaires : néant



## Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles		335		335
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>335</b>		<b>335</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>335</b>		<b>335</b>

Dotations	Dotations de l'exercice	Ventilation des dotations			
		Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	335				
Immobilisations financières					
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>335</b>				

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions		
		Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>				

Commentaires : néant



## Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés			
Reçues par legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	1 592	1 592	
<b>TOTAL</b>	<b>1 592</b>	<b>1 592</b>	
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	4 670	4 670		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées	5 600		5 600	
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>10 270</b>	<b>4 670</b>	<b>5 600</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Commentaires : néant



## Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 400	3 560
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
<b>TOTAL</b>	<b>4 400</b>	<b>3 560</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	1 132	4 203
<b>TOTAL</b>	<b>1 132</b>	<b>4 203</b>

Commentaires : néant

 **Produits et charges constatés d'avance**

Produits constatés d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Produits :	- D'exploitation		
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL			

Charges constatées d'avance		Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Charges :	- D'exploitation	1 592	1 392
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		1 592	1 392

Commentaires : néant

 **Honoraires des commissaires aux comptes**

Commissaires	Honoraires de certification des comptes	Honoraires autres
CREATIS	3 389	
TOTAL	3 389	

Commentaires : néant



## Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise	3 350 000				3 350 000
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	43 516	10 341			53 857
Excédent ou déficit de l'exercice	10 341	-10 341		-30 774	-30 774
<b>Situation nette</b>	<b>3 403 857</b>			<b>-30 774</b>	<b>3 373 083</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>3 403 857</b>			<b>-30 774</b>	<b>3 373 083</b>

Commentaires : néant