



EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES



6 Avenue du Coq  
75009 PARIS



+33 (0)1 40 16 92 93



genuyt@actheos.com



www.actheos.com

## FONDS DE DOTATION ORIENT EXPRESS

*Fonds de dotation*

**82, rue Henri FARMAN  
91230 ISSY-LES-MOULINEAUX**

**Rapport du Commissaire aux comptes sur  
les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023



Paris Rouen Rennes Le  
Bordeaux  
Saint-Brieuc

*Le présent rapport comporte 12 pages.*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**Exercice clos le 31 décembre 2023**

Aux membres du Conseil d'Administration du Fonds de Dotation Orient Express,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée en date du 4 octobre 2023 par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation ORIENT EXPRESS 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.

**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 01 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, 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, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

### 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 le rapport d'activité du Président et dans les autres documents adressés aux membres du conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

### 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.

**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.

Fait à Paris, le 18/03/2024



**Le Commissaire aux comptes**  
**S.A.S GENUYT ET ASSOCIES**  
**M. Charles-Antoine GENUYT**

**DESCRIPTION DETAILLE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Dans le cadre d'un audit conformément aux normes d'exercice professionnel applicable 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.

# **FONDS DE DOTATION ORIENT EXPRESS**

82, rue Henri FARMAN

92130 ISSY-LES-MOULINEAUX

## **BILAN, COMPTE DE RESULTAT & ANNEXE**

**AU 31 DECEMBRE 2023**

# COMPTES ANNUELS

## BILAN en euros

ACTIF	Exercice N 31/12/2023			Exercice N-1 31/12/2022	PASSIF	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
	Brut	Amortissement	Net	Net			
Autres immos incorporelles	305 950,00	5 123,60	300 826,40	302 809,73	<b>FONDS PROPRES</b>		
Immobilisations incorporelles en cours			0,00	0,00	Fonds propres sans droit de reprise		
Œuvres d'art	486 300,00		486 300,00	486 300,00	Fonds propres statutaires		
Immobilisations corporelles en cours			0,00	0,00	Fonds propres complémentaires		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>792 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>787 126,40</b>	<b>789 109,73</b>	Ecart de réévaluation		
					Réserves		
Disponibilités	122 485,98		122 485,98	202 401,58	Report à nouveau	-12 202,83	-627,74
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>122 485,98</b>	<b>0,00</b>	<b>122 485,98</b>	<b>202 401,58</b>	Excédent ou déficit de l'exercice		-191,54
					<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>-12 202,83</b>	<b>-819,28</b>
					Fonds propres consommables	801 300,00	801 300,00
					Autres fonds associatifs		
					<b>TOTAL I</b>	<b>789 097,17</b>	<b>800 480,72</b>
					<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
					Fonds reportés liés aux legs ou donations		
					Fonds dédiés	56 343,05	191 030,59
					<b>TOTAL II</b>	<b>56 343,05</b>	<b>191 030,59</b>
					<b>PROVISIONS</b>		
					Provisions pour risques		
					Provisions pour charges		
					<b>TOTAL III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
					<b>DETTES</b>		
					Dettes fournisseurs et comptes rattachés	64 172,16	
					<b>TOTAL IV</b>	<b>64 172,16</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>914 735,98</b>	<b>0,00</b>	<b>909 612,38</b>	<b>991 511,31</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>909 612,38</b>	<b>991 511,31</b>

# COMPTES ANNUELS

## COMPTE DE RESULTAT en euros

	Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022
Cotisations		
Dons	50 000,00	230 000,00
Legs		
Subventions		
Autres produits	11 383,55	
Reprise sur provisions et amortissements	134 687,54	31 140,00
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>196 071,09</b>	<b>261 140,00</b>
Autres achats et charges externes	194 087,76	68 317,62
Impôts et taxes		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Subventions accordées		
Autres charges		
Dotations aux amortissements	1 983,33	1 983,33
Dotations aux provisions		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>196 071,09</b>	<b>70 300,95</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>0,00</b>	<b>190 839,05</b>
Produits financiers		
Charges financières		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Produits exceptionnels		
Charges Exceptionnelles		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Impôts sur les bénéfices		
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		191 030,59
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
<b>EXCEDENT OU (DEFICIT)</b>	<b>0,00</b>	<b>-191,54</b>



# **ANNEXE**

L'exercice social clos le 31 décembre 2023 a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels du fonds de dotation arrêtés par le Conseil d'administration.

L'annexe comporte les informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat. Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine et de la situation financière du fonds de dotation. Sauf indication contraire les éléments des notes seront exprimés en Euros.

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général prévues par le règlement de l'Autorité des Normes Comptables 2018-06 qui a succédé en 2020 au CRC 99-01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations, fondations et fonds de dotation.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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, à l'exception de celles induites par le nouveau règlement comptable ;
- indépendance des exercices ;

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels tels que prévus par le Plan Comptable Général et le règlement ANC 2014-03.

## **Historiquement**

Le fonds de dotation a été créé le 11 juillet 2016.

Le fonds de dotation a pour objet la réalisation, le soutien et la promotion de toute action d'intérêt général en faveur des arts, des cultures, des savoir-faire (d'excellence), et plus particulièrement le rassemblement, la préservation, la gestion, l'enrichissement et la conservation d'une collection de tout objet en lien avec l'univers, l'esprit, l'histoire ou le patrimoine de l'Orient Express.

Le 27 juin 2017, le fonds de dotation a encaissé le versement de sa dotation initiale de 15 000 euros.

Le 3 juillet 2017, le fonds de dotation a reçu une donation de l'ASSOCIATION PATRIMOINE COMPAGNIE DES WAGONS-LITS portant sur la toute propriété de documents, de meubles, d'objets d'art, et d'archives patrimoniales, d'une valeur totale estimée à 486 300 euros.

Le 3 juillet 2017 également, SNCF Mobilités a cédé à titre gratuit au fonds de dotation des droits de propriété intellectuelle sur la scénographie originale de l'exposition « *Il était une fois l'Orient Express* » conçue par l'Institut du Monde Arabe, constituée par la configuration générale de l'exposition, la manière originale d'occuper l'espace de l'exposition et de disposer les œuvres présentées. Ces droits ont été estimés à une valeur de 300 000 euros.

Le 15 juin 2018, le fonds de dotation a changé son siège social par une décision du Conseil d'Administration, pour le transférer au 82 rue Henri Farman, 92130 Issy-Les-Moulineaux, au siège de la société Orient Express.

Le 10 juillet 2019, la société Orient Express fait un don de 50 000 euros au profit du fonds de dotation Orient Express dans le but de contribuer au financement du déménagement de la collection Orient Express. Ce don a été utilisé en totalité au 31 décembre 2019.

Le 13 décembre 2019, la société Orient Express fait un don de 22 000 euros pour financer l'avancement d'une partie des travaux liés à l'exposition « Orient Express & Co » au festival des rencontres de la photographie d'Arles en 2020. Ce don a été utilisé en totalité au 31 décembre 2019.

Le 13 décembre 2019, la société SNCF fait un don de 92 000 euros. Ce don va permettre au fonds d'opérer plusieurs activités dont :

- Le traitement et inventaire de son fonds d'archives,
- Les journées Européennes du Patrimoine,
- Et l'organisation d'une visite de la rame Orient Express.

Ce don a été utilisé en totalité au 31 décembre 2022.

Le 20 mai 2021, la société Orient Express fait un don de 40 000 euros pour financer le projet « Communication & digital » soit la création d'un site internet, l'accompagnement d'une agence de communication et de stratégie digitale. Ce don a été utilisé en totalité au 31 décembre 2021.

Le 23 mai 2022, la société Orient Express fait un don de 90 000 euros au profit du fonds Orient Express dans le but de contribuer aux projets de 2022 :

- Le transfert du fonds d'archives CIML,
- L'exposition à la Villa Médicis à Rome,
- L'anniversaire des 140 ans de l'Orient Express,
- La localisation de la collection d'objets historiques.

Ce don a été utilisé en totalité au 31 décembre 2023.

Le 18 octobre 2022, la société SNCF fait un don de 90 000 euros pour financer les projets 2022 cités ci-dessus, ainsi que les journées Européennes du Patrimoine à hauteur de 50 000 euros.

Le 20 décembre 2022, la société SNCF fait un don complémentaire de 50 000 euros pour financer le projet des 140 ans de l'Orient Express.

Ces 2 derniers projets ne sont pas finalisés à la clôture des comptes, les ressources non utilisées sont dans un fonds dédié au 31 décembre 2023.

### **FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Comme le règlement comptable ANC 018-06 le prévoit, la dotation consommable a été reprise en produits à hauteur de 11 383.09 € afin d'équilibrer le résultat de l'exercice du fonds de dotation.

Le 14 décembre 2023, la société Orient Express fait un don de 50 000 euros au profit du fonds Orient Express dans le but de contribuer au retour des œuvres de l'exposition « Once Upon a time Orient Express » à Singapour. Ce don a été utilisé en totalité au 31 décembre 2023.

### **SUIVI DES FONDS DEDIES**

**TABLEAU DES FONDS DEDIES**

PROJETS	Au 01/01/2023	Dotation	Reprise	Au 31/12/2023
<b><u>Don OE le 23-05-2022 : 90 000 euros</u></b> Transfert du fonds d'archives CIWL aux ANMT à Roubaix Etude localisation de la collection d'objets historiques Exposition "Orient Express & Cie" à la Villa Médicis à Rome Projets dans le cadre des 140 ans de l'Orient Express	86 232		86 232	0
<b><u>Don SNCF le 18-10-2022 : 90 000 euros</u></b> Journée européennes du Patrimoine dans le cadre du programme "JEP SNCF" (50 000 €) Transfert du fonds d'archives CIWL aux ANMT à Roubaix Etude localisation de la collection d'objets historiques Exposition "Orient Express & Cie" à la Villa Médicis à Rome Projets dans le cadre des 140 ans de l'Orient Express	64 799		40 654	24 145
<b><u>Don SNCF le 20-12-2022 : 50 000 euros</u></b> Projets dans le cadre des 140 ans de l'Orient Express Exposition dans le cadre des rencontres de la photographie d'Arles	40 000		7 802	32 198
<b>TOTAL FONDS DEDIES</b>	<b>191 031</b>	<b>0</b>	<b>134 688</b>	<b>56 343</b>

La reprise de 134 688 € correspond aux ressources utilisées pour les actions menées en 2023, concernant les projets financés par les dons de 2022, notamment :

- L'exposition « Orient Express & Cie » à la Villa Médicis,
- Le transfert du fonds d'archives et le stockage des pièces historiques,
- Les projets dans le cadre des 140 ans de l'Orient Express.