



Messales et Associés

FONDS DOT. HELENE ET
CLAUDE GARACHE

70 bis, rue Notre-Dame des Champs

75006 PARIS-06

Exercice clos le : 31 décembre 2025

APE : 9102Z

SIRET : 92404811900011

Messales et Associés

30 rue Clément Ader

91280 SAINT-PIERRE-DU-PERRAY

Tél. 01 60 91 40 91



SOMMAIRE

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

COMPTES ANNUELS	4
Bilan Actif	6
Bilan Passif	7
Compte de résultat	8
DETAIL DES COMPTES	10
Bilan Actif détaillé	11
Bilan Passif détaillé	12
Compte de résultat détaillé	13
ANNEXE COMPTABLE	16
Sommaire annexe	17

COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour le compte de :

FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE
Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	7 182 649 €
Total ressources	257 551 €
Résultat net comptable	€

Fait à SAINT-PIERRE-DU-PERRAY,
Le 24/02/2026.

Christian MESSALES,
Expert-comptable.

BILAN ACTIF

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,						
Autres immobilisations incorporelles						
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				60,99		60,38
Terrains	1 208 000		1 208 000		1 208 000	
Constructions	1 856 966	37 597	1 819 369		1 828 005	
Inst. techniques, matériel et outillages ...						
Autres immobilisations corporelles	1 354 764	1 765	1 352 998		1 406 522	
Immob. corp. en cours, av. acptes						
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	4 419 730	39 363	4 380 367	60,99	4 442 527	60,38
Stocks et en-cours						
Créances				0,43		0,06
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	25 000		25 000			
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	4 730		4 730		1 488	
Charges constatées d'avance	1 429		1 429		2 714	
Valeurs mobilières de placement	2 306 876	30 881	2 275 995	31,69	2 387 276	32,45
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	495 128		495 128	6,89	523 900	7,12
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	2 833 163	30 881	2 802 282	39,01	2 915 378	39,62
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	7 252 893	70 244	7 182 649	100	7 357 905	100

BILAN PASSIF

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette (sous-total)				
Fonds propres consommables	7 136 444	99,36	7 326 761	99,58
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	7 136 444	99,36	7 326 761	99,58
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	115		263	
Emprunts et dettes financières diverses				
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	1 336	0,02	5 669	0,08
Fournisseurs, factures non parvenues	16 143	0,22	4 800	0,07
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	24 031	0,33	17 016	0,23
Personnel et comptes rattachés	4 580	0,06	3 197	0,04
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes			-152	
Créditeurs divers			350	
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (IV)	46 205	0,64	31 143	0,42
Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	7 182 649	100	7 357 905	100

COMPTE DE RÉSULTAT

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	7 080		7 080	
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	190 317	387 117	-196 799	-50,84
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	9 800	300	9 500	
Mécénats				
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions				
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	46 000		46 000	
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	4 354	1 151	3 203	278,31
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	257 551	388 568	-131 017	-33,72
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	93 441	262 104	-168 663	-64,35
Aides financières	63 262	48 193	15 069	31,27
Impôts, taxes et versements assimilés	9 450	12 061	-2 611	-21,65
Salaires	59 138	56 796	2 342	4,12
Cotisations sociales	20 197	19 372	825	4,26
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 389	15 009	12 380	82,49
Dotations aux provisions				
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés				
Autres charges	13 291	23 223	-9 933	-42,77
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	286 168	436 758	-150 590	-34,48
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-28 617	-48 191	19 573	40,62

COMPTE DE RÉSULTAT

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation		2 042	-2 042	-100,00
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	4 371	5 474	-1 103	-20,16
Autres intérêts et produits assimilés	47 610	8 684	38 926	448,26
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières		11 706	-11 706	-100,00
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	51 981	27 906	24 074	86,27
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	11 281	19 600	-8 318	-42,44
Intérêts et charges assimilées		64	-64	-100,00
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	11 281	19 664	-8 382	-42,63
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	40 699	8 243	32 457	393,76
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	12 082	-39 948	52 030	130,24
Produits exceptionnels (V)		2 656 168	-2 656 168	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		2 613 315	-2 613 315	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		42 853	-42 853	-100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)	12 082	2 905	9 177	315,90
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	309 532	3 072 642	-2 763 111	-89,93
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	309 532	3 072 642	-2 763 111	-89,93
EXCÉDENT OU DÉFICIT				
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature				
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens				
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL				

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 208 000	1 208 000		
2111000000 terrains nus	8 400	8 400		
2112000000 terrains aménages	1 199 600	1 199 600		
Constructions	1 819 369	1 828 005	-8 637	-0,47
2130000000 constructions	1 799 400	1 799 400		
2135000000 inst agts aménagt const	57 566	40 000	17 566	43,92
2813000000 amortissement constructions	-25 882	-7 888	-17 994	-228,13
2813500000 amort inst agent constructions	-11 716	-3 507	-8 209	-234,08
Autres immobilisations corporelles	1 352 998	1 406 522	-53 523	-3,81
2180100000 oeuvres d'art claud garache	1 272 231	1 323 470	-51 239	-3,87
2180200000 oeuvres d'art helene garache	23 594	33 687	-10 093	-29,96
2180300000 autres oeuvres d'art	47 310	38 310	9 000	23,49
2181000000 inst gene agenc amenag divers	2 514	2 514		
2182000000 materiel de transport	100	100		
2184000000 mobilier	9 014	9 020	-6	-0,07
2818100000 amort inst gle agt amgt	-421	-170	-251	-148,23
2818200000 amort materiel transport	-48	-15	-33	-228,13
2818400000 amortissement mobilier	-1 297	-395	-901	-227,90
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	4 380 367	4 442 527	-62 160	-1,40
Créances				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	25 000		25 000	
Autres créances	4 730	1 488	3 242	217,97
Charges constatées d'avance	1 429	2 714	-1 284	-47,33
4860000000 charges constatees avance	1 429	2 714	-1 284	-47,33
Valeurs mobilières de placement	2 275 995	2 387 276	-111 281	-4,66
5083000000 bnp compte a terme nov.2024		2 000 000	-2 000 000	-100,00
5083300000 bnp compte a terme nov.2025	1 900 000		1 900 000	
5084000000 cic market - compte titres 402	406 876	406 876		
5900000000 depreciations vmp	-30 881	-19 600	-11 281	-57,56
Disponibilités	495 128	523 900	-28 773	-5,49
5120000000 bnp	33 505	12 703	20 802	163,76
5122300000 bnp - compte epargne	450 924	502 042	-51 118	-10,18
5124200000 cic market - compte especes 3	4 051	462	3 589	776,24
5188000000 interets courus a recevoir	6 572	8 684	-2 111	-24,31
5300000000 caisse	75	9	66	747,73
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	2 802 282	2 915 378	-113 096	-3,88
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	7 182 649	7 357 905	-175 256	-2,38

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Situation nette (sous-total)				
Fonds propres consommables	7 136 444	7 326 761	-190 317	-2,60
1081000000 dot. consompt. initiale	15 000	15 000		
1081100000 dot. consommables	7 698 878	7 698 878		
1089000000 dot. consompt. inscr. au cdr	-577 434	-387 117	-190 317	-49,16
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	7 136 444	7 326 761	-190 317	-2,60
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)				
TOTAL DES PROVISIONS (III)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	115	263	-148	-56,31
5115000000 cartes bleues	85	233	-148	-63,55
5186000000 frais bancaires à payer	30	30		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 336	5 669	-4 333	-76,44
Fournisseurs, factures non parvenues	16 143	4 800	11 343	236,31
4081000000 fournisseurs factures non parv	16 143	4 800	11 343	236,31
Dettes fiscales et sociales	24 031	17 016	7 016	41,23
4310000000 urssaf d'île de france	2 976	3 591	-615	-17,13
4370200000 swiss life prévoyance et santé	515	560	-45	-8,01
4370300000 ag2r retraite	1 174	1 759	-585	-33,25
4382000000 charges soc / congés payés	2 136	1 484	653	44,00
4421000000 prélèvement à la source	440	440		
4440000000 état impôt/bénéfices	14 987	2 905	12 082	415,90
4470000000 autres impôts et taxes assimil		1 304	-1 304	-100,00
4486100000 taxe sur les salaires	1 803	5 413	-3 610	-66,69
Personnel et comptes rattachés	4 580	3 197	1 382	43,23
Autres dettes		-152	152	100,00
411ecum ecume des pages		168	-168	-100,00
4680000000 div charg à pay & prod à recev		-320	320	100,00
Créditeurs divers		350	-350	-100,00
TOTAL DES DETTES (IV)	46 205	31 143	15 062	48,36
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	7 182 649	7 357 905	-175 256	-2,38

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de services	7 080		7 080	
706000000 prestations services	1 235		1 235	
706100000 droits d'auteur dagp	5 845		5 845	
Produits de tiers financeurs				
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable	190 317	387 117	-196 799	-50,84
753200000 qp de dot. consom. vir. cdr	190 317	387 117	-196 799	-50,84
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels	9 800	300	9 500	
754000000 ress. liées a la gene. du pub.	9 800	300	9 500	
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.	46 000		46 000	
757000000 prod cession immo corp incorp	46 000		46 000	
Autres produits	4 354	1 151	3 203	278,31
758000000 prod divers de gest courante	4 354	1 151	3 203	278,31
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	257 551	388 568	-131 017	-33,72
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	93 441	262 104	-168 663	-64,35
604000000 ach s/t etudes prest services	40 762	44 218	-3 456	-7,82
606110000 electricite	5 329	5 642	-313	-5,55
606300000 four pt equip outillage	783	14 338	-13 555	-94,54
606400000 fournitures administratives	401	980	-579	-59,07
611000000 sous traitance generale	3 190	12 950	-9 760	-75,37
614000000 charges locat & de copropriete	9 186	17 747	-8 561	-48,24
615200000 entretien repar s/biens immob	720	8 881	-8 160	-91,89
615500000 entret repar /biens mobiliers	184	89	95	106,40
615600000 maintenance	2 175	1 915	260	13,56
616100000 multirisques	2 119	4 941	-2 822	-57,12
618100000 documentation generale	152	180	-28	-15,67
6226010000 honoraires comptables	5 762	9 249	-3 487	-37,70
6226020000 honoraires notaires		91 800	-91 800	-100,00
6226030000 honoraires avocats	10 560	6 131	4 429	72,23
6226040000 honoraires commissaire priseur	2 400	2 160	240	11,11
6226050000 honoraires cac	3 000	3 000		
6226090000 honoraires divers	3 520	432	3 088	714,81
6227000000 frais d'actes & contentieux		31 841	-31 841	-100,00
6238000000 divers pourboires dons courant		10	-10	-100,00
6240000000 transp de biens & collec perso	340	38	302	794,74
6251000000 voyages et déplacements	213	173	39	22,75
6257000000 receptions	604	2 300	-1 695	-73,72
6260000000 frais postaux & telecommunicat	118	226	-108	-47,73
6261000000 affranchissements	138	117	21	18,41
6265000000 internet	149		149	
6266000000 frais rechargement tr	32		32	
6278000000 autres services bancaires	1 604	2 746	-1 142	-41,58
Aides financières	63 262	48 193	15 069	31,27
6570000000 val comma elem d'actif cedes	9 022		9 022	
6572000000 dons d'oeuvres pour exposition	53 115	48 193	4 922	10,21
6573000000 dons liberalites	1 125		1 125	
Impôts, taxes et versements assimilés	9 450	12 061	-2 611	-21,65
6311000000 taxe sur les salaires	5 675	5 413	262	4,84
6333000000 formation continue	291	293	-1	-0,51
6351200000 taxes foncieres	3 484	5 543	-2 059	-37,15
6354000000 droit d'enregistr & de timbre		812	-812	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Salaires	59 138	56 796	2 342	4,12
6411000000 salaires, appointements	49 253	44 675	4 578	10,25
6412000000 congés payés	1 382	3 197	-1 815	-56,77
6413000000 primes et gratifications	3 731	5 731	-2 000	-34,90
6414000000 indemnités et avantages divers	3 192	3 192		
6414010000 titres restaurant	1 580		1 580	
Cotisations sociales	20 197	19 372	825	4,26
6451000000 cotisations à l'urssaf	11 348	10 517	831	7,90
6452000000 cotisations mutuelles	2 271	1 444	827	57,24
6453000000 cotisations retraite	3 397	3 481	-90	-2,59
6454000000 cotisations aux assedic	2 260	2 158	103	4,75
6458000000 cotisations autres org. sociaux	653	1 484	-831	-56,00
6475000000 médecine travail	274	288	-14	-5,00
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	27 389	15 009	12 380	82,49
6811200000 dot amort immob corporelles	27 389	15 009	12 380	82,49
Autres charges	13 291	23 223	-9 933	-42,77
6516000000 droits auteurs et reproduction	12 547	15 952	-3 406	-21,35
6580000000 char div-gestion courante	558	7 271	-6 713	-92,33
6582000000 pénalités amendes fisc & penal	186		186	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	286 168	436 758	-150 590	-34,48
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	-28 617	-48 191	19 573	40,62
Produits financiers				
De participation		2 042	-2 042	-100,00
7600000000 produits financiers		2 042	-2 042	-100,00
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé	4 371	5 474	-1 103	-20,16
7640000000 revenus des val mob de placem	4 371	5 474	-1 103	-20,16
Autres intérêts et produits assimilés	47 610	8 684	38 926	448,26
7680000000 interets cat & livret	47 610	8 684	38 926	448,26
Produits de cessions d'immobilisations financières		11 706	-11 706	-100,00
7670000000 produits nets cessions vmp		11 706	-11 706	-100,00
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	51 981	27 906	24 074	86,27
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	11 281	19 600	-8 318	-42,44
6866000000 dot deprec elements financiers	11 281	19 600	-8 318	-42,44
Intérêts et charges assimilées		64	-64	-100,00
6618000000 interets autres dettes		64	-64	-100,00
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	11 281	19 664	-8 382	-42,63
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	40 699	8 243	32 457	393,76
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	12 082	-39 948	52 030	130,24
Produits exceptionnels (V)		2 656 168	-2 656 168	-100,00
7750000000 prod cession elements actif		2 656 168	-2 656 168	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		2 613 315	-2 613 315	-100,00
6712000000 pénalités amendes fisc & pen		90	-90	-100,00
6752000000 vnc immob corporelles cedees		2 613 225	-2 613 225	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		42 853	-42 853	-100,00

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Impôts sur les bénéfices (VIII) <i>6950000000 impots sur les benefices</i>	12 082 <i>12 082</i>	2 905 <i>2 905</i>	9 177 <i>9 177</i>	315,90 <i>315,90</i>
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	309 532	3 072 642	-2 763 111	-89,93
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	309 532	3 072 642	-2 763 111	-89,93
EXCÉDENT OU DÉFICIT				
Contributions volontaires en nature				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE				
Charges des contributions volontaires en nature				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.				
TOTAL				

ANNEXE COMPTABLE

SOMMAIRE ANNEXE

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Choix
Faits caractéristiques	Produite
Règles et méthodes comptables	Produite
Tableau des immobilisations	Produite
Tableau des amortissements	Produite
Dépréciations	Produite
Filiales et participations	Non applicable
Etat des échéances des créances	Produite
Comptes de régularisation actif	Produite
Tableau de variations des fonds propres	Produite
Etat des échéances des dettes	Produite
Comptes de régularisation passif	Produite
Dettes garanties par des sûretés réelles	Non applicable
Honoraires CAC	Produite
Les effectifs	Produite
Commentaire	Non applicable

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 7 182 648,87 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 0 Euro.

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

D'autre part, aucun fait significatif ne mérite une information particulière.

Par ailleurs, nous apportons le complément d'informations suivant :

Le fonds a pour objet de conserver, protéger, valoriser et promouvoir les œuvres d'art abstrait, post-abstrait et figuratif contemporain et moderne et plus particulièrement les œuvres respectives d'Hélène et Claude Garache.

Il a reçu, au cours de l'exercice clos le 31/12/2024, sous forme de legs, le patrimoine matériel et artistique de Claude et Hélène Garache.

Les dotations reçues par le fonds sont à caractère consommable.

Les honoraires des commissaires aux comptes concernant l'exercice sont de 3 000 euros hors taxes.

Consommation de la dotation prévue pour 2026

A ce jour, il n'a pas été établi de budget pour 2026 permettant d'estimer la consommation de la dotation.

Origine des avantages et ressources

Le fonds de dotation n'ayant perçu sur l'exercice aucun avantage ni ressources provenant de l'étranger, l'état séparé des avantages et ressources provenant de l'étranger n'est donc pas établi.

Placements en valeurs mobilières de placement :

Le fonds de dotation a acquis un certain nombre de valeurs mobilières de placement depuis la succession : sur certaines, existe au 31/12/2025 une plus-value latente de 64 896 euros qui n'est pas comptabilisée dans les comptes (principe de prudence), et sur d'autres, existe une moins value latente de 30 881 euros qui, elle, fait l'objet d'une provision pour dépréciation.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : comparabilité et 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.

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

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Les règlements cités sont issus du règlement ANC.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

Le Fonds de dotation Hélène et Claude Garache applique pour la première fois les règlements ANC n° 2022-06 et ANC 2023-03, applicables aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025.

Les principales modifications introduites par ces deux règlements comprennent :

- La suppression de la technique des transferts de charges, entraînant la disparition des comptes 791/796/797 et le reclassement des opérations correspondantes selon leur nature dans le résultat d'exploitation ou financier.
- La nouvelle définition du résultat exceptionnel, limité aux événements majeurs et inhabituels ayant un impact significatif sur l'appréciation des

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

comptes.

- La mise à jour du plan de comptes.

La première application de ce règlement n'a pas d'effet rétroactif sur les exercices antérieurs, à l'exception des reclassements nécessaires pour se conformer aux nouveaux modèles d'états financiers.

Dans le cas particulier du Fonds de dotation Hélène et Claude Garache, les impacts sur la présentation des comptes et sur la comparabilité par rapport à l'exercice précédent ont été les suivants :

- Les produits de cession d'immobilisations sont comptabilisés en compte 7570000000 pour 46 000 € au 31/12/2025, ils étaient comptabilisés en compte 7750000000 pour 2 656 168 € au 31/12/2024.
- La valeur nette comptable des immobilisations cédées est enregistrée en compte 6570000000 pour 9 022 € au 31/12/2025, elle était comptabilisée en compte 6752000000 pour 2 613 225 € au 31/12/2024.
- Les amendes et pénalités sont comptabilisées en compte 6582000000 pour 186 € au 31/12/2025, elles étaient comptabilisées en compte 6712000000 pour 90 € au 31/12/2024.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Constructions	100,00	5 à 10 ans
Installations techniques		
Matériel de transport	3,00	
Mobilier	10,00	

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées à leur coût d'acquisition. Les plus-values latentes ne sont pas comptabilisées et les moins-values latentes viennent déprécier la valeur brute du placement financier.

CRÉANCES - DETTES

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

PROVISIONS RÈGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations corporelles			
Terrains	1 208 000		
Constructions sur sol propre	1 799 400		
Constructions inst. générales, agencets, aménagements construct.	40 000		17 566
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 514		
Matériel de transport	100		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	9 020		
Emballages récupérables et divers	1 395 467		9 800
TOTAL	4 454 501		27 366
TOTAL GENERAL	4 454 501		27 366

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations corporelles				
Terrains			1 208 000	
Constructions sur sol propre			1 799 400	
Constructions inst. générales, agencements			57 566	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			2 514	
Matériel de transport			100	
Matériel de bureau, informatique & mobilier		6	9 014	
Emballages récupérables et divers		62 132	1 343 136	
TOTAL		62 138	4 419 730	
TOTAL GENERAL		62 138	4 419 730	

ETAT DES AMORTISSEMENTS

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations corporelles						
Constructions sur sol propre			7 888	17 994		25 882
Const. inst. géné., agencts			3 507	8 209		11 716
Inst. générales, agencts divers			170	251		421
Matériel de transport			15	33		48
Matériel de bureau, informatique			395	902	1	1 297
TOTAL			11 974	27 389	1	39 363
TOTAL GENERAL			11 974	27 389	1	39 363

ETAT DES DÉPRÉCIATIONS

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

DÉTERMINATION DE LA VALEUR ACTUELLE

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

	Dépréciation début d'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution reprise de l'exercice	Dépréciation fin de l'exercice
Autres provisions pour dépréciation	19 600	11 281		30 881
TOTAL GÉNÉRAL	19 600	11 281		30 881

ETAT DES CRÉANCES

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant			
Autres créances clients	25 000	25 000	
Divers	4 730	4 730	
Charges constatées d'avance	1 429	1 429	
TOTAL	31 159	31 159	

COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	Montant
Exploitation	1 429
TOTAL	1 429

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	25 000
Disponibilités	6 572
TOTAL	31 572

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Consommation de la dotation	190 317
dont non décaissable	101 932
dotations aux amortissements	27 389
dons d'œuvres et sortie d'immobilisations	63 262
dépréciation - reprises des valeurs financières	11 281
dont décaissable	88 385

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres consommables	7 326 761			190 317	7 136 444
TOTAL	7 326 761			190 317	7 136 444

ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à 1 an max. à l'origine (1)	115	115		
Fournisseurs et comptes rattachés	17 479	17 479		
Personnel et comptes rattachés	4 580	4 580		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 801	6 801		
Impôts sur les bénéfices	14 987	14 987		
Autres impôts et taxes assimilées	2 243	2 243		
TOTAL	46 205	46 205		

COMPTES DE RÉGULARISATION PASSIF

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	30
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 143
Dettes fiscales et sociales	6 716
TOTAL	22 889

LES EFFECTIFS

268 - FONDS DOT. HELENE ET CLAUDE GARACHE

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

EFFECTIFS

	31/12/2025	31/12/2024
Ingénieurs et cadres	1,00	1,00
Employés et techniciens	1,00	1,00
PERSONNEL SALARIÉ	2,00	2,00