

FONDS DE DOTATION ATELIER MARFAING

1 bis rue Maurice Loewy
75014 – PARIS -

Siret : 831.841.424.00029

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

S.C.2.S Audit

14 rue Chanzy – 94170 Le Perreux-sur-Marne

Mob. 06.74.29.35.07

E-mail : thierry.simon@sc2s-audit.com

FONDS DE DOTATION ATELIER MARFAING

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS AU 31 DECEMBRE 2023

Aux membres du Conseil d'administration

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS DE DOTATION ATELIER MARFAING 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 de l'association 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 du 1^{er} 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.

Au cours de l'exercice, il n'y a eu aucun événement ou décision qui serait susceptible d'influencer de manière significative les comptes ou la compréhension de ceux-ci.

Les principes comptables suivis nous paraissent justifiés et conformes à ceux retenus les exercices précédents.

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 la loi.

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 établi par votre conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres du fonds de dotation 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 de la société 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 la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Présidente.

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 société.

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 de la société 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 Paris, le 29 mai 2024

Le commissaire aux comptes

S.C.2.S AUDIT

Thierry SIMON



BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|---------------------------|--|-----------------------------|---|-----------|-------------------------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| | Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage Autres immobilisations corporelles Immobilisations en cours Avances et acomptes | 1 306 635 | | 1 306 635 | 1 370 100 |
| | Immobilisations financières (2) Participations mises en équivalence Autres participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières | | | | |
| | Total II | 1 306 635 | | 1 306 635 | 1 370 100 |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours Matières premières, approvisionnements En-cours de production de biens En-cours de production de services Produits intermédiaires et finis Marchandises | 44 280 | | 44 280 | 44 402 |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| | Créances (3) Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit - appelé, non versé | 280 000 | | 280 000 | |
| | Valeurs mobilières de placement Disponibilités | 319 445 | | 319 445 | 236 459 |
| | Charges constatées d'avance (3) | | | | |
| | Total III | 643 725 | | 643 725 | 280 861 |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) Primes de remboursement des obligations (V) Ecart de conversion actif (VI) | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 1 950 360 | | 1 950 360 | 1 650 961 |

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|------------------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|
| CAPITAUX PROPRES | Capital (Dont versé :) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves Report à nouveau | 1 437 435 | 1 436 900 |
| | Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte) | 337 678 | 180 723 |
| | Subventions d'investissement Provisions réglementées | | |
| | Total I | 1 945 691 | 1 607 478 |
| AUTRES FONDS PROPRES | Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées | | |
| | Total II | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques Provisions pour charges | | |
| | Total III | | |
| DETTES (I) | Dettes financières Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses | 883 | 24 193 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales | 3 786 | 19 290 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes | | |
| | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance (I) | | |
| | Total IV | 4 669 | 43 483 |
| | Ecart de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V) | 1 950 360 | 1 650 961 |

(1) Dont à moins d'un an

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 | |
|---|--------------------------|-------------|--------|----------------------------|--|
| | France | Exportation | Total | | |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | |
| Ventes de marchandises | 3 720 | | 3 720 | | |
| Production vendue de biens | | | | | |
| Production vendue de services | | | | | |
| Chiffre d'affaires NET | 3 720 | | 3 720 | | |
| Production stockée | | | 122 | 22 300 | |
| Production immobilisée | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | | | |
| Autres produits | | | | | |
| Total des Produits d'exploitation (I) | | | 3 598 | 22 300 | |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | |
| Autres achats et charges externes * | | | 57 480 | 25 677 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | | | |
| Salaires et traitements | | | | | |
| Charges sociales | | | | | |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | | | |
| Dotations aux provisions | | | | | |
| Autres charges | | | | | |
| Total des Charges d'exploitation (II) | | | 57 480 | 25 677 | |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | | | 53 882 | 3 377 | |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 12 | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations (3) | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | 1 560 | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total V | 1 560 | |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total VI | | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 1 560 | |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 52 322 | 3 377 |
| Produits exceptionnels | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 454 000 | 222 500 |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| Total VII | 454 000 | 222 500 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | 64 000 | 38 400 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Total VIII | 64 000 | 38 400 |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 390 000 | 184 100 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 459 158 | 244 800 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 121 480 | 64 077 |
| 5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges) | 337 678 | 180 723 |

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

FONDS DE DOTATION ATELIER MARFAING

1 B RUE MAURICE LOEWY

75014 PARIS

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

ACEFI CL

7 RUE MARIOTTE

75017 PARIS

01 47 27 17 37

ANNEXE

SOMMAIRE

page

Faits caractéristiques de l'exercice

5

Evènements significatifs postérieurs à la clôture

5

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

5

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

6

Tableau de variation des fonds propres

6

Etat des échéances des créances et des dettes

7

Variation des fonds propres

7

Evaluation des matières et marchandises

7

Evaluation des créances et des dettes

7

Disponibilités en Euros

7

Charges à payer

7

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

8

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La production du catalogue des oeuvres s'est terminée au cours de l'exercice, les frais engagés sur l'exercice s'élèvent à 22.528 euros.

Le fonds de dotation a vendu des oeuvres pour un montant de 454 000 euros au cours de cet exercice.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun fait significatif postérieur à la clôture de l'exercice n'est à signaler.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 1 370 100 | | 535 |
| TOTAL | 1 370 100 | | 535 |
| TOTAL GENERAL | 1 370 100 | | 535 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | 64 000 | 1 306 635 | 1 306 635 |
| TOTAL | | 64 000 | 1 306 635 | 1 306 635 |
| TOTAL GENERAL | | 64 000 | 1 306 635 | 1 306 635 |

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 1 436 900 | | 535 | | 1 437 435 |
| Report à nouveau | 10 145- | 180 723 | | 0- | 170 578 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 180 723 | 180 723- | 337 678 | | 337 678 |
| Situation nette | 1 607 478 | | 338 213 | | 1 945 691 |
| TOTAL I | 1 607 478 | | 338 213 | 0- | 1 945 691 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 280 000 | 280 000 | |
| TOTAL | 280 000 | 280 000 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 3 786 | 3 786 | | |
| Groupe et associés | 883 | 883 | | |
| TOTAL | 4 669 | 4 669 | | |

Variation des fonds propres

Apport de 15.000 euros par les membres fondateurs à la création du fonds de dotation,
Apport d'oeuvres d'art pour une valeur de 265.500 euros le 4 juillet 2017,
Apport d'oeuvres d'art pour une valeur de 1.156.400 euros le 8 octobre 2017,
Apport d'oeuvres d'art pour une valeur de 535 euros le 27 juin 2022,

Soit un total d'apports de 1.437.435 euros au 31/12/2023.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

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

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 3 786 |
| Total | 3 786 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

| Nature | Montant | imputé au compte |
|-------------------------------------|---------|------------------|
| Produits exceptionnels | | |
| - Ventes d'oeuvres d'art | 454 000 | |
| Total | 454 000 | |
| Charges exceptionnelles | | |
| - Valeurs des oeuvres d'art vendues | 64 000 | |
| Total | 64 000 | |