

FONDATION SEREBRIAKOFF
Siège social : 15 rue de Marignan - 75008 PARIS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Aux membres du conseil d'administration,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la fondation SEREBRIAKOFF relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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 la société 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 2024 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.

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.

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 du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés au conseil d'administration.

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 le Trésorier.

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 25 juin 2025
Le Commissaire aux Comptes

SEFICO AUDIT

Bettina KOEGLER

✓ Certified by  you sign

Bettina KOEGLER
Associée

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2024 12			Exercice N-1 31/12/2023 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	10 483 500	765 000	9 718 500	9 718 500		
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés	168		168	168		
	Prêts						
	Autres						
	Total I	10 483 668	765 000	9 718 668	9 718 668		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	1 000		1 000		1 000	
	Valeurs mobilières de placement	1 541 714	21 587	1 520 127	1 504 073	16 053	1.07
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	44 769		44 769	56 617	11 848	20.93
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾						
	Total II	1 587 483	21 587	1 565 896	1 560 691	5 205	0.33
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	12 071 151	786 587	11 284 563	11 279 358	5 205	0.05

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2024 12		Exercice N-1 31/12/2023 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires	1 500 000		1 500 000			
	Fonds propres complémentaires	6 436 000		6 436 000			
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires	4 047 500		4 047 500			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	737 642		758 121		20 479	2.70
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	8 798		20 479		11 681	57.04
	Situation nette (sous total)	11 254 657		11 245 858		8 798	0.08
	Fonds propres consommables						
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	11 254 657		11 245 858		8 798	0.08
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	29 032		32 625		3 593	11.01
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales	267		267			
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	608		608			
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	29 907		33 500		3 593	10.73
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	11 284 563		11 279 358		5 205	0.05

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

33 500

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service		1 000			1 000	
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						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I		1 000			1 000	
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes		41 463	43 417		1 955	4,50
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II		41 463	43 417		1 955	4,50
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		40 463	43 417		2 955	6,81

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2024	12	31/12/2023	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		3		2	2	100.00
Autres intérêts et produits assimilés	37	895	37	970	75	0.20
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge	11	362	28	322	16 960	59.88
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		49 261		66 294	17 033	25.69
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				698	698	100.00
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				1 700	1 700	100.00
Total IV				2 398	2 398	100.00
2. Résultat financier (III-IV)		49 261		63 896	14 636	22.91
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		8 798		20 479	11 681	57.04
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI						
4. Résultat exceptionnel (V-VI)						
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		50 261		66 294	16 033	24.19
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		41 463		45 815	4 352	9.50
5. EXCEDENT OU DEFICIT		8 798		20 479	11 681	57.04

FONDATION SEREBRIAKOFF

**Siège social : C/O CABINET VEIL JOURDE
171 BOULEVARD HAUSSMANN
75008 PARIS**

**SIRET : 509 904 025 00020
Code APE : 9102Z**

A N N E X E 2024

au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31 décembre 2024**, dont le total est de **11 284 563 Euros** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total des produits est de **50 261 Euros**, celui des charges est de **41 463 Euros** et dégageant un excédent de **8 798,25 Euros**.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du **1^{er} Janvier 2024 au 31 Décembre 2024**.

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

FONDATION SEREBRIAKOFF

ELEMENT N°	OBJET DU RENSEIGNEMENT	INFORMATION	
		Produite	Non significative ou non applicable
I	. Objet social - Nature et périmètre des activités - Moyens mis en œuvre	X	
II	. Historique et faits significatifs		
III	. Modes et méthodes d'évaluation	X	
	. Changement de méthode . Consolidation		X
IV	. Immobilisations incorporelles		X
V	. Coût de production des immobilisations		X
VI	. Filiales et participations		X
VII	. Mouvements de l'actif immobilisé	X	
VIII	. Avances et crédits aux dirigeants		X
IX	. Méthodes de calcul des amortissements et des provisions	X	
X	. Coût de production du stock		X
XI	. Eléments fongibles de l'actif circulant		X
XII	. Charges à répartir sur plusieurs exercices		
	Charges constatées d'avance	X	
	Produits à recevoir sur créances		
XIII	. Amortissements des primes de remboursement d'emprunts		X
XIV	. Fonds propres et réserves	X	
XV	. Dettes garanties par des suretés réelles		X
XVI	. Produits constatés d'avance	X	
	Charges à payer sur dettes		
XVII	. Échéances des créances et des dettes	X	
XVIII	. Ecart de conversion		X
XIX	. Crédit-bail		X
XX	. Reprise d'amortissements		X
XXI	. Méthodes de réévaluation		X
XXII	. Effectif		X
XXIII	. Parts bénéficiaires		X
XXIV	. Engagements particuliers financiers		X
XXV	. Engagements		X

I – OBJET SOCIAL – NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES – MOYENS MIS EN ŒUVRE - HISTORIQUE ET FAITS SIGNIFICATIFS

A) Objet social – Nature et périmètre des activités – Moyens mis en œuvre :

- L'établissement dit « Fondation Sérébriakoff » a pour but de :
 - 1) Assurer la conservation, c'est-à-dire l'intégrité physique, ainsi que la protection artistique et morale des œuvres, dont elle est ou sera propriétaire, de Zinaïda, d'Alexandre et Catherine Sérébriakoff et d'Eugène Lanceray, père de Zinaïda, ce patrimoine étant représentatif de la mémoire réciproque des cultures française et russe.
 - 2) Assurer la mise en valeur et la divulgation au public de l'ensemble de ce patrimoine.
 - 3) Contribuer à la mémoire à la fois française et russe de la famille Sérébriakoff-Lanceray.
 - 4) Faciliter l'élaboration d'un catalogue raisonné de l'ensemble de l'œuvre familiale.
 - 5) Pérenniser ce patrimoine.
- Depuis sa création, la Fondation a eu pour activité le recensement des œuvres reçues en donation et leur stockage dans un lieu unique et les deux œuvres données par la famille de BEISTEGUI ont été déposées dans ce lieu le 14 juin 2023.

B) Historique :

La Fondation SEREBRIAKOFF dont les statuts ont été signés le 12 septembre 2005 a été reconnue d'Utilité Publique par Décret du 13 novembre 2007 du Ministère de l'Intérieur de l'outre-mer et des collectivités territoriales. C'est donc à la date du 13 novembre 2007 que la Fondation a ouvert son premier exercice social.

Par ailleurs les donations, qui avaient été faites par Madame Catherine SEREBRIAKOFF le 23 juin 2004 à titre de dotation en capital de 1 067 143 euros et le 6 juin 2005 à titre de fonds permanents de la Fondation **la nue-propriété de 472 œuvres**, ont fait l'objet d'un acte d'acceptation par la fondation SEREBRIAKOFF le 9 avril 2008. Suite au décès de Madame Catherine SEREBRIAKOFF, les œuvres sont depuis le 26 août 2014 inscrites au bilan pour leur valeur en toute propriété, telle qu'elle figure dans l'acte de donation.

De plus, selon la déclaration de Madame Catherine SEREBRIAKOFF signée le 24 Mars 2007 un complément de dotation en capital a été effectué afin de pouvoir porter cette dotation de 1 067 000 euros à 1 500 000 euros conformément à la demande du Ministère de l'Intérieur et de l'Aménagement du Territoire.

Lors de la donation du 23 juin 2004 la dotation en capital de 1 067 143 euros se composait d'un portefeuille titre d'une valeur de 1 066 972,07 euros et d'un compte courant dont le solde était d'un montant de 170,93 euros.

Au 13 Novembre 2007 date de l'ouverture du premier exercice social le solde du compte courant était de 4 445,29 euros et le portefeuille titre avait une valeur de 1 191 168,32 euros, ce sont ces valeurs qui ont été enregistrées en comptabilité.

A la valeur des titres constatée en juin 2007 s'est ajouté un versement complémentaire de 400 080 euros en date du 5 juin 2007 afin de compléter la dotation statutaire au minimum requis de 1 500 000 euros.

Le surplus de 95 613,61 euros qui était inscrit au compte « ELEMENTS EN INSTANCE D'AFFECTATION », a été conformément à la décision prise par le conseil d'administration du 17 juin 2011 imputé sur les pertes constatées au titre des exercices 2007-2008, 2009 et à concurrence de 5 864,62 euros sur les pertes de l'exercice 2010.

C) Faits significatifs :

La poursuite de la guerre en Ukraine depuis février 2022 continue d'avoir un impact sur le marché de l'Art Russe et Ukrainien et crée une incertitude pour la collection de la fondation. A ce jour les conséquences sont difficilement prévisibles, compte tenu des incertitudes pesant sur la durée du conflit en cours mais également des modalités et conditions de sortie de ce dernier. La Fondation n'est donc pas en mesure d'en apprécier précisément l'impact.

Au cours de l'année 2024 les travaux concernant l'évolution du site INTERNET de la Fondation se sont poursuivis et il est actuellement en phase de finalisation.

L'œuvre qui avait été prêtée au « Musée National THYSSEN-BORNEMISZA » est rentrée chez LP ART le 28 novembre 2024.

D) Evènement post-clôture :

Aucun évènement significatif n'est à signaler.

II - MODES ET METHODES D'EVALUATION

1) HYPOTHESES DE BASE

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés dans le respect du principe de prudence, de l'indépendance des exercices, de régularité, de sincérité et d'image fidèle en présumant la continuité de l'exploitation et conformément aux dispositions du règlement ANC N°2018-06 du 5 Décembre 2018, actualisé par le règlement ANC N°2020-08 du 4 décembre 2020, relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations.

2) REGLES GENERALES D'ETABLISSEMENT ET DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable Général

3) METHODE DES COUTS HISTORIQUES

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi des coûts nominaux exprimés en euros.

La Fondation s'est assurée qu'il n'existait pas d'indice de perte de valeur tant pour l'intégrité que pour la valeur de marché des œuvres d'art, grâce à une étude faite par Madame Olga PAVLINOVA sur les œuvres de ZINAÏDA SEREBRIAKOVA et celle faite par Monsieur Bertrand RONDOT des résultats en ventes publiques des œuvres des deux autres artistes représentés au sein de la collection, Alexandre SEREBRIAKOFF et Eugène LANCERAY.

En ce qui concerne la valorisation des valeurs mobilières de placement, elle a été effectuée suivant la méthode « Premier entré - Premier sorti ».

Si à la clôture de l'exercice une moins-value latente est constatée une provision pour dépréciation est comptabilisée.

VII - MOUVEMENTS DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	TOTAL
Valeur brute au début de l'exercice	0	10 483 500	168	10 483 668
Acquisitions, créations, apports reçus et prêts accordés, virements de poste à poste	0	0	0	0
Cessions, mises hors service, apports effectués et remboursements sur prêts, virements de poste à poste	0	0	0	0
Valeur brute à la fin de l'exercice	0	10 483 500	168	10 483 668

Les immobilisations corporelles se composent de :

- la pleine propriété des œuvres d'art qui ont fait l'objet d'un **acte de donation du 6 juin 2005**, dans cet acte :

- ✓ la valeur en pleine propriété mentionnée est de : 10 448 500 euros

Ces œuvres sont réparties conformément à cet **acte de donation** en trois groupes :

- Le 1^{er} groupe sous le titre « fonds permanent de la Fondation SEREBRIAKOFF (non aliénable pour la durée de la Fondation) » dont la valeur d'origine en pleine propriété est de : 6 401 000 euros, la valeur nette au bilan du 31/12/2022 est de 6 101 000 euros.
- Le 2^{ème} groupe d'œuvres d'Art regroupées sous le titre « Fonds non aliénables de la Fondation SEREBRIAKOFF sauf vers des musées » dont la valeur en pleine propriété est de 3 202 500 euros, la valeur nette au bilan du 31/12/2022 est de 3 182 500 euros « pourront être aliénés, à titre gratuit, ou à titre onéreux, après autorisation administrative mais seulement à des musées français ou étrangers et notamment russes et sous la condition de l'interdiction pour ces derniers de procéder à quelque vente que ce soit »

- Le 3^{ème} groupe d'œuvre d'Art regroupées sous le titre « Fonds aliénables de la Fondation SEREBRIAKOFF » et sous réserve d'une autorisation administrative, dont la valeur en pleine propriété est de 845 000 euros, la valeur nette au bilan du 31/12/2022 est de 400 000 euros.

Suite au dernier récolement, trois œuvres demeurent introuvables et une provision pour dépréciation a été constituée à hauteur de la valeur de chacune d'elle.

De même pour les quatre œuvres indiquées deux fois dans l'acte constituant soit des doublons soit des répliques, une provision pour dépréciation des œuvres aliénables a été constatée à hauteur de la valeur de chacune d'elle afin d'assurer la protection de la collection permanente de la Fondation conformément à l'impératif statutaire.

Suite à « l'acte de constat d'un DON MANUEL » en date du 30 juin 2021, la fondation s'est enrichie de deux Œuvres d'Art inaliénable d'une valeur de 35 000 euros. Elles ont été déposées le 14 juin 2023 dans le lieu de stockage réservé à la Fondation.

IX - METHODES DE CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET DES PROVISIONS

1) AMORTISSEMENTS

NEANT

2) PROVISIONS

ETAT DES PROVISIONS

	Provisions réglementées	Provisions pour risques et charges	Provisions pour dépréciation VMP	Provisions pour dépréciation Œuvres	TOTAL
Montant au début de l'exercice			32 950	765 000	797 950
Dotations de l'exercice					0
Reprises de l'exercice			11 362		11 362
Montant à la fin de l'exercice		0	21 588	765 000	786 588

Le tableau appelle les commentaires suivants :

- Il n'y a pas de provision réglementée
- Les provisions pour risques et charges ou pour dépréciation correspondent aux pertes encourues afférentes à l'exercice ou à l'amointrissement de la valeur de nos éléments d'actif.

**XII - CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE
PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES**

1) CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES

Frais d'émission des emprunts (compte 4816)

Aucun frais de cette nature n'a été comptabilisé au cours de l'exercice.

2) CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (COMPTE 486)

Aucune charge constatée d'avance n'a été comptabilisée au cours de l'exercice

3) PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES

La récapitulation, par nature de créances, des produits à recevoir en fin d'exercice, se présente comme suit :

Intérêts courus à recevoir	<u>17 506 €</u>
----------------------------	------------------------

XIV – FONDS PROPRES ET RESERVES

Le tableau ci-après récapitule les dotations statutaires, leur variation pendant l'exercice.

Catégories	Au 31/12/2023	Mouvements de l'année	Au 31/12/2024
compte 102 200 Dotation statutaire	1 500 000		1 500 000
compte 102 500 Donation avec contrepartie d'actif immobilisé inaliénable: ce montant correspond à la valeur en nue propriété des œuvres constituant le 1er groupe des œuvres ayant fait l'objet de la donation du 6 Juin 2005 auquel s'est ajouté la quote part de l'usufruit de la donatrice 1/10 Valeur en pleine propriété des œuvres : 6 401 000	6 401 000		6 401 000
compte 102 510 don manuel du 30/06/2021 avec contrepartie d'actifs immobilisés inaliénables	35 000		35 000
compte 103 500 Donation avec contrepartie d'actif immobilisé et assortie de conditions: ce montant correspond à la valeur en nue propriété des œuvres constituant le 2ème groupe et le 3ème groupe des œuvres ayant fait l'objet de la donation du 6 juin 2005 auquel s'est ajouté la quote part de l'usufruit de la donatrice 1/10 Valeur en pleine propriété des œuvres : 4 047 500	4 047 500		4 047 500
compte 119 000 Report à nouveau débiteur	-758 121	20 479	-737 642
compte 120 000 Résultat de l'exercice		8 798	8 798

**XVI - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
CHARGES A PAYER SUR DETTES**

1) PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Aucun produit constaté d'avance n'a été enregistré en fin d'exercice.

2) CHARGES A PAYER SUR DETTES

La récapitulation, par nature de dettes, des charges à payer en fin d'exercice, se présente comme suit :

Fournisseurs Factures non parvenues	10 018
-------------------------------------	--------

XVII - ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

+

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres Immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres Créances	1 000	1 000	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	1 000	1 000	

	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 032	29 032		
Dettes fiscales et sociales	267	267		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	608	608		
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	29 907	29 907		