



aleya
conseil expertise audit

ASSOC. AKAT

Bilan et résultat association au 31 décembre 2022

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

ACTIF

Exercice clos le
31/12/2022
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2021
(12 mois)

	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
ACTIF IMMOBILISE						
Immobilisations incorporelles						
. Frais d'établissement						
. Frais de recherche et développement						
. Donations temporaires d'usufruit						
. Concessions, brevets, licences, Marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires						
. Fonds commercial						
. Autres immobilisations incorporelles						
. Immobilisations incorporelles en cours						
. Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
. Terrains	1 207 693		1 207 693	9,28	1 207 693	12,27
. Constructions	966 154	90 526	875 628	6,73	904 890	9,19
. Installations techniques, matériel & outillage industriels						
. Autres immobilisations corporelles	6 362 517	123 208	6 239 309	47,95	5 856 728	59,49
. Immobilisations corporelles en cours						
. Avances & acomptes	367 236		367 236	2,82	220 276	2,24
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
Immobilisations financières						
. Participations et Créances rattachées	3 302 871		3 302 871	25,38	1 349 758	13,71
. Autres titres immobilisés						
. Prêts						
. Autres	1 195		1 195	0,01		
TOTAL (I)	12 207 665	213 733	11 993 932	92,18	9 539 345	96,90
ACTIF CIRCULANT						
Stocks et en-cours						
Avances et acomptes versés sur commandes	975		975	0,01		
Créances						
. Créances clients, usagers et comptes rattachés					3 924	0,04
. Créances reçues par legs ou donations						
. Autres	30 871		30 871	0,24	223	0,00
Valeurs mobilières de placement	700 000		700 000	5,38		
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	282 614		282 614	2,17	300 545	3,05
Charges constatées d'avance	2 938		2 938	0,02	925	0,01
TOTAL (II)	1 017 399		1 017 399	7,82	305 616	3,10
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion Actif (V)						
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 225 064	213 733	13 011 331	100,00	9 844 962	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	
FONDS PROPRES				
Fonds propres sans droit de reprise				
. Fonds propres statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
. Fonds statutaires				
. Fonds propres complémentaires				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
. Réserves statutaires ou contractuelles				
. Réserves pour projet de l'entité				
. Autres				
Report à nouveau				
Excédent ou déficit de l'exercice				
Situation nette (sous total)				
Fonds propres consommables	12 607 838	96,90	9 605 169	97,56
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	12 607 838	96,90	9 605 169	97,56
FONDS REPORTES ET DEDIES				
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés				
TOTAL (II)				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	164 044	1,26	36 745	0,37
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	8 602	0,07	24 001	0,24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			46 400	0,47
Autres dettes	230 847	1,77	132 647	1,35
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	403 493	3,10	239 793	2,44
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	13 011 331	100,00	9 844 962	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT

Exercice clos le
31/12/2022
(12 mois)Exercice précédent
31/12/2021
(12 mois)Variation
absolue
(12 mois)

%

	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
- Ventes de biens						
- dont ventes de dons en nature						
- Ventes de prestations de services	16 603		2 101		14 502	690,24
- dont parrainages						
Produits de tiers financeurs						
- Concours publics et subventions d'exploitation						
- Versements des fondateurs ou consommations/dotation consommable	820 490		420 996		399 494	94,89
- Ressources liées à la générosité du public						
- Dons manuels						
- Mécénats						
- Legs, donations et assurances-vie						
- Contributions financières			8 596		-8 596	-100,00
Reprises sur amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charges	3 077				3 077	N/S
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	3 000		795		2 205	277,36
Total des produits d'exploitation (I)	843 170		432 487		410 683	94,96
CHARGES D'EXPLOITATION:						
Achats de marchandises	1 956				1 956	N/S
Variations stocks						
Autres achats et charges externes	526 134		297 705		228 429	76,73
Aides financières	24 600		45 000		-20 400	-45,32
Impôts, taxes et versements assimilés	6 393		8 404		-2 011	-23,92
Salaires et traitements	140 796		159 030		-18 234	-11,46
Charges sociales	53 877		47 162		6 715	14,24
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	81 501		66 507		14 994	22,54
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	8 290		40		8 250	N/S
Total des charges d'exploitation (II)	843 547		623 848		219 699	
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-377		-191 361		190 984	99,80
PRODUITS FINANCIERS:						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés	546		191 473		-190 927	-99,70
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)	546		191 473		-190 927	-99,70
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change	169		112		57	50,89
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (IV)	169		112		57	50,89
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	377		191 361		-190 984	-99,79

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2022 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2021 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%
RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)				
PRODUITS EXCEPTIONNELS:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (V)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES:				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (VI)				
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I + III + V)	843 716	623 960	219 756	35,22
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	843 716	623 960	219 756	35,22
EXCEDENT OU DEFICIT				
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS :				
Dons en nature	1 600	1 600		
Prestations en nature	137 000	137 000		
Bénévolat				
TOTAL	138 600	138 600		
CHARGES :				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	137 000	137 000		
Prestations				
Personnel bénévole	1 600	1 600		
TOTAL	138 600	138 600		

Préambule

DESCRIPTION :

AKAT est un établissement permanent établi en France dont l'activité principale consiste à animer KADIST, un programme interdisciplinaire d'art contemporain dotée d'une collection d'art contemporain Internationale. KADIST reçoit des artistes en résidence et présente des expositions, des publications et des événements publics.

Ces activités sont conduites en partenariat avec une organisation sans but lucratif distincte qui anime un projet similaire à San Francisco.

www.kadist.org

En outre, AKAT développe des partenariats avec des organisations d'intérêt général s'inscrivant dans sa mission sociale.

MISSION :

Pour KADIST, l'art est moteur de transformation sociale, les artistes abordant souvent des questions clés de notre époque.

Organisation à but non lucratif, KADIST illustre cette vision à travers les missions suivantes :

- développer une collection d'art contemporain international, et la diffuser à travers des expositions et sur internet
- soutenir les artistes de sa collection en organisant des résidences et des expositions
- réaliser des expositions et des événements d'art contemporain dans son espace à Paris
- créer des partenariats culturels avec des lieux en France et à l'étranger

MOYENS :

Pour réaliser les missions de KADIST, AKAT dispose des moyens d'action suivants :

Equipe et réseau international :

- Une équipe de 4 personnes (3 à plein temps et un agent d'entretien à temps partiel), ainsi que des stagiaires recrutés pour six mois.
- Un « fellowship » dédié à la recherche autour de la collection : un/e jeune chercheur/se est sélectionné et reçoit une bourse de recherche pour travailler sur la collection pendant six mois.
- Un comité d'acquisition pour la collection

Espaces :

AKAT dispose des espaces suivants pour la conduite de ses activités :

* la galerie d'exposition au 21 rue des Trois Frères, 75018 Paris

* au 19bis rue des Trois Frères :

- un espace d'événement dédié aux conversations, projections, réunions
- un bureau pour l'équipe
- deux appartements pour les résidents invités (artistes ou commissaires d'exposition) en lien avec la programmation

Préambule (suite)

La collection :

La collection sert de point de départ et de ressource pour les programmes de KADIST.

Les artistes représentés dans la collection sont nommés par un réseau international de conseillers et les oeuvres sont sélectionnées par un processus démocratique. La collection sert d'aide à la recherche, identifiant un groupe transnational d'artistes dans le vaste paysage du monde de l'art contemporain.

L'exercice social clos le 31/12/2022 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2021 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 12 993 830,82 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/06/2023 par les dirigeants.

2 - Principes, règles et méthodes comptables

2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en Euro.

2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Valeur d'entrée :

Au cout d'acquisition pour les immobilisations acquises à titre onéreux constitué de :

" Leur prix d'achat (y compris les taxes non récupérables, après déduction des remises. rabais commerciaux, escomptes de règlement) ;

- des couts directs attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées ;
- et sous déduction d'une valeur résiduelle si cette dernière est significative et mesurable.

A la valeur vénale pour celles acquises à titre gratuit par voie de legs et donations correspondant à la valeur qui aurait été acquittée dans des conditions normales de marché. Pour la collection d'oeuvre d'art, il a été considéré par prudence que la valeur vénale correspondait à la valeur d'achat des oeuvres d'art.

Options retenues :

+ Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisées en charges.

+ Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

+ Méthode de décomposition des immobilisations :

Les biens immobiliers ont été décomposés par composants.

Oeuvres d'art

AKA T a reçu dans le cadre de sa constitution des oeuvres d'art. Celles-ci sont listées et sont reprises dans la comptabilité pour leur valeur d'apport. En cas d'identification d'un indice de valeur, une analyse est effectuée pouvant conduire à la constatation d'une dépréciation.

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)**2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :**

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

Type	Durée
Terrain	N/A
Composant Gros Oeuvre	40 ans
Composant Facades	25 ans
Composant Installations et Agencements	10 ans
Installations générales, agencements et aménagements divers	10 ans
Matériel informatique	03 ans
Mobilier	10 ans

2.2.3 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	8 321 819	581 780		8 903 600
Immobilisations financières	1 349 758	1 954 308		3 304 066
TOTAL	9 671 577	2 536 088		12 207 665

3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL I				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres	61 264	29 262		90 526
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	68 380	48 113		116 493
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	2 589	4 126		6 715
Emballage récupérables et divers				
TOTAL II	132 232	81 501		213 733
TOTAL GENERAL (I+II)	132 232	81 501		213 733

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	1 195	1 195	
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers			
Autres créances	30 871	30 871	
Charges constatées d'avance	2 938	2 938	
TOTAL	35 005	35 005	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.4 - Etat des produits à recevoir**

Produits à recevoir	Montant
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions / financements	
Autres créances	25 000
TOTAL	25 000

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou Consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise					
Dont générosité du public					
Fonds propres avec droit de reprise					
Dont générosité du public					
Ecart de réévaluation					
Dont générosité du public					
Réserves					
Dont générosité du public					
Report à nouveau					
Dont générosité du public					
Excédent ou déficit de l'exercice					
Dont générosité du public					
Situation nette					
Situation nette dont générosité du public					
Fonds propres consommables	9 605 169		3 823 159	820 490	12 607 838
Dont générosité du public					
Subventions d'investissement					
Dont générosité du public					
Provisions réglementées					
Dont générosité du public					
TOTAL	9 605 169		3 823 159	820 490	12 607 838
TOTAL dont générosité du public					

Par acte du 01 décembre 2022, la fondation américaine ARTNOW INTERNATIONAL a fait donation de l'usufruit restant à courir jusqu'au 31 décembre 2046 détenu sur des lots de copropriété situés dans l'ensemble immobilier situé à Paris 18ème, 21 rue des Trois Frères.

L'usufruit a été valorisé et comptabilisé pour 180 000 euros.

Par ce même acte, la fondation américaine a fait donation de la pleine propriété de 47.283 parts sociales qu'elle détenait sur la SCI URBSIS, au fonds AKAT.

Cette donation a été évalué et comptabilisé pour 1 773 113 €.

A la fin de ces opérations, le fonds AKAT détenait plus de 99% des parts de la SCI URBSIS (103.500 sur 103.501 Parts).

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)**4.2 - Etat des dettes et produits constatés d'avance**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	4 306	4 306		
Fournisseurs	164 044	164 044		
Dettes fiscales & sociales	8 602	8 602		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	226 541	226 541		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	403 493	403 493		

4.3 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	69 629
Dettes fiscales & sociales	1 243
Autres dettes	
TOTAL	70 872

ANNEXE

Période du 01/01/2022 au 31/12/2022

Aux comptes annuels présentée en Euro

4.4 TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

	Capitaux Propres	% détention	Valeur brute	Valeur nette	Prêts consentis	Cautions données	CA HT dernier exercice	Résultat dernier exercice	Dividendes reçus
Filiales (> 50%)									
SCI URBSIS	2 495 208	99,999%	3 302 871				57 617	69 803	
Participations (10 à 50%)									
Autres participation (< 10%)									

Par un autre acte du 01 décembre 2022, le fonds de dotation AKAT a fait apport de l'usufruit détenu sur des lots de copropriété situés dans l'ensemble immobilier situé à Paris 18ème, 21 rue des Trois Frères, à la SCI URBSIS. Cet apport a été évalué et comptabilisé pour 180 000 €. En contrepartie de cet apport, le fonds AKAT s'est vu attribué 4.800 parts sociales nouvelles de 15.2449 euros chacune, entièrement libérées.

-> le fonds AKAT détient au 31/12/2022, plus de 99% de la SCI URBSIS - 108 300 parts sur 108 301 parts).

5 - Notes sur le compte de résultat**5.1 - Contributions volontaires en nature****a - Bénévolat.**

Ce dernier correspond aux heures des administrateurs que ces derniers ont allouées pour faire fonctionner le Fonds de dotation, hors mandats.

Pour l'exercice, ces derniers ont été valorisées à 1 600 Euros (détail ci-dessous) :

smic horaire net 8,92€

4 membres 1RDV/trimestre + réunions de CA+ 4 réunion except.

réunions 10

heures 4

nombre 4

taux horaires 10

total 1600 €

b - Avantage en Nature.

Le fonds de dotation bénéficie d'un usage à titre gracieux de locaux parisiens dont l'équivalent loyer peut être appréhendé à 146 000 euros pour :

- locaux Paris 18ème, superficie : 238 m2 - 102 816 euros

- locaux Paris 4ème, superficie 89 m2 - 42 624 euros

6 - Autres informations**6.1 - Effectif moyen**

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres	3	
Non Cadres	1	
TOTAL	4	0

6.2 - Honoraires du commissaire au comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 4 920 E.