Audit, conseil et expertise comptable

*FONDS DE DOTATION JABO*

*19, Rue de l'Industrie*

*67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN*

*SIREN 924 508 856*

**********

# *RAPPORT*

# *DU COMMISSAIRE AUX COMPTES*

***sur les comptes annuels clos le 31 décembre 2025***

*****

*FONDS DE DOTATION JABO*

*19, Rue de l'Industrie*

*67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN*

*SIREN 924 508 856*

**********

# *RAPPORT*

# *DU COMMISSAIRE AUX COMPTES*

***sur les comptes annuels clos le 31 décembre 2025***

Au Conseil d'Administration du Fonds de dotation JABO,

## *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 JABO relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine du Fonds de dotation à la fin de cet exercice.

## *FONDEMENT DE L'OPINION*

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie intitulée « 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 1er janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

### Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note « Première application du règlement ANC 2022-06 » de l'annexe des comptes annuels qui expose les modalités et l'impact de la première application du règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

## *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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble 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.

## *VERIFICATIONS SPECIFIQUES*

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et règlementaires

***Informations données dans le rapport financier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du conseil d'administration***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## *RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LA GOUVERNANCE DU FONDS DE DOTATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS*

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ses 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 Fondation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## *RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS*

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion du Fonds de dotation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de Commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Strasbourg le 16 juin 2026

Le Cabinet ML PLUS
Commissaire aux comptes



Représenté par Annabelle FLEURY

# ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

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 du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

# COMPTES ANNUELS

## Exercice clos le 31 décembre 2025

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Comptes annuels

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025 (Bilan)

## Sommaire


*1 Comptes annuels 3*

1.1 Bilan Actif 4
1.2 Bilan Passif 5
1.3 Compte de résultat 6
1.4 Annexe comptable 8
1.5 Bilan Actif - Transition 17
1.6 Bilan Passif - Transition 18
1.7 Compte de résultat - Transition 19

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

# Comptes annuels

Période du 01/01/2025 au 31/12/2025



Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Bilan Actif

| Actif | Au 31/12/2025 | | | Au 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|
| | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | Montant net |
| Frais d'établissement (I) | | | | |
| **Actif immobilisé** | | | | |
| Immobilisations incorporelles : | | | | |
| Frais de développement | | | | |
| Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires (1) | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Immobilisations corporelles : | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| Immobilisations financières (2) : | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Total (II) | | | | |
| **Actif circulant** | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Créances (3) : | | | | |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| Autres créances | | | | |
| Charges constatées d'avance | | | | |
| TOTAL | | | | |
| Valeurs mobilières de placement : | | | | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | |
| Disponibilités | 44 191 | | 44 191 | 59 964 |
| Total (III) | **44 191** | | **44 191** | **59 964** |
| Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI) | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI) | **44 191** | | **44 191** | **59 964** |

Renvois :

(1) Dont droit au bail
(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières
(3) Dont à plus d'un an (brut)

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Bilan Passif

| Passif | | Au 31/12/2025 | Au 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| Fonds propres | **Fonds propres sans droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | **Fonds propres avec droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts 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 consomptibles | 33 811 | 50 964 |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total (I) | **33 811** | **50 964** |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total (I bis) | | |
| Fonds reportés et dédiés | 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 | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses (2) | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 526 | 9 000 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 1 854 | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total (IV) | **10 380** | **9 000** |
| | Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | **44 191** | **59 964** |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Compte de résultat

| | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 16/12/2023 Au 31/12/2024 13 mois |
|---|---|---|
| **Produits d'exploitation :** | | |
| Cotisations | | |
| **Ventes de biens et services** | | |
| Ventes de biens | | |
| *dont ventes de dons en nature* | | |
| Ventes de prestations de service | | |
| *dont parrainages* | | |
| **Produits de tiers financeurs** | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | 47 152 | 12 035 |
| Ressources liées à la générosité du public | | |
| *Dons manuels* | | |
| *Mécénats* | | |
| *Legs, donations et assurances-vie* | | |
| Contributions financières | | |
| Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| Utilisations des fonds dédiés | | |
| Autres produits | | |
| Total des produits d'exploitation (I) | **47 152** | **12 035** |
| **Charges d'exploitation :** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stock | | |
| Autres achats et charges externes | 6 402 | 9 035 |
| Aides financières | 40 750 | 3 000 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| Salaires | | |
| Cotisations sociales | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| Reports en fonds dédiés | | |
| Autres charges | | |
| Total des charges d'exploitation (II) | **47 152** | **12 035** |
| 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | |
| **Produits financiers :** | | |
| De participation | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits des immobilisations financières cédées | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| Total des produits financiers (III) | | |
| **Charges financières :** | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | | |
| Différences négatives de change | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| Total des charges financières (IV) | | |
| 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV) | | |
| 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | | |

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Compte de résultat

| | | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 16/12/2023 Au 31/12/2024 13 mois |
|---|---|---|---|
| Produits exceptionnels (V) | Total | | |
| Charges exceptionnelles (VI) | Total | | |
| 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL | (V - VI) | | |
| Participation des salariés aux résultats | (VII) | | |
| Impôts sur les bénéfices | (VIII) | | |
| Total des produits (I + III + V) | | **47 152** | **12 035** |
| Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | | **47 152** | **12 035** |
| EXCÉDENT OU DÉFICIT | | | |
| **Évaluation des contributions volontaires en nature** | | | |
| Contributions volontaires en nature | | | |
| Dons en nature | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Bénévolat | | | |
| **TOTAL** | | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| Secours en nature | | | |
| Mises à disposition gratuite de biens | | | |
| Prestations en nature | | | |
| Personnel bénévole | | | |
| **TOTAL** | | | |

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

# Annexe aux comptes annuels

# Table des matières


Informations générales 2

Présentation de la société 2

Descriptions de l'entité 3

1. Objet social 3
2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées 3
3. Moyens mis en œuvre 3

Principes et méthodes comptables 5

Principes généraux 5

Méthodes d'évaluation 5

1. Fonds propres 5
2. Fonds reportés 5
3. Fonds dédiés 6

Première application du règlement ANC 2022-06 6

1. Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1 6
2. Changements de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N 7

Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat 8

Informations relatives au passif 8

Variation des fonds propres 8

Charges à payer 8

Informations relatives aux postes du compte de résultat 9

Compte de résultat 9

1. Ventilation des produits d'exploitation 9
2. Honoraires du commissaire aux comptes 9
3. Récapitulatifs des dons perçus 9

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

# Annexe aux comptes annuels

# Informations générales

## Présentation de la société

La société FONDS JABO a été créée le 15 décembre 2023. Sa forme juridique est Fondation. Son domaine d'activité est : action sociale sans hébergement. Elle ne possède pas de salariés.

Les fondateurs et les personnes chargées de l'administration du fonds sont administratrices au sein du conseil d'administration du fonds. En ce sens elles participent aux prises de décisions avec les autres administrateurs au titre des pouvoirs qui leurs sont dévolus comme indiqué dans les statuts.

En qualité de membres du fonds, ces dernières comptent participer au déploiement de l'activité du fonds en procédant à des dotations complémentaires tout au long de leur vie sociale. En effet, une des raisons d'être de ce fonds consistant à mutualiser les dons que chacune réalise déjà individuellement et ce, afin de cibler des missions d'intérêt général communes et accroitre l'efficacité et la portée de ces missions.

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

# Annexe aux comptes annuels

# Descriptions de l'entité

## 1. Objet social

Le fonds a pour objet la réalisation de toute activité opérationnelle, ainsi que tout financement de projets et redistribution de ressources, aux fins de promouvoir, développer et renforcer les domaines présentés en 2.

## 2. Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

- Du sport et toute activité physique tendant à la préservation de la santé physique de tous ;
- De la solidarité sociale, notamment au titre de l'insertion et entraide sociale et de l'enseignement général pour la réussite éducative de tous ;
- De l'art et du patrimoine culturel français, notamment d'en faciliter l'accès à tous.

## 3. Moyens mis en œuvre

Pour la réalisation de son objet le Fonds dispose des moyens d'actions suivants :

- Au titre d'actions opérationnelles, le Fonds pourra réaliser seul ou en partenariat avec un tiers :
  - des actions d'information, de publicité et de publication de toute nature destinées à la sensibilisation du public (notamment la promotion de structures sociales d'accompagnement à la réussite éducative et des structures d'entraide) ;
  - la production et l'organisation de tous événements, recherches, ateliers, cours, stages, rencontres, formations, colloques, séminaires ou manifestations (notamment l'intervention en collège pour l'aide à l'orientation scolaire en partenariat avec une association spécialisée) ;
  - des actions de coopération, de partenariat auprès de toute entité à but non lucratif œuvrant dans l'un des domaines d'intervention ci-avant (notamment l'organisation de collectes de denrées au profit d'association de maraude) ;
  - l'acquisition, la gestion et la mise à disposition de tout bien mobilier et immobilier au profit de toute entité à but non lucratif œuvrant dans l'un des domaines d'intervention ci-avant (notamment la mise à disposition de locaux au profit d'association pour la tenue d'un évènement particulier) ;
  - l'accompagnement de toutes entités à but non lucratif œuvrant dans l'un des domaines d'intervention ci-avant (notamment l'accompagnement administratif des associations sportives-amateurs sur le territoire alsacien).
- Au titre d'actions de redistribution, le Fonds pourra procéder à :
  - tout financement de projet ou programme auprès de toute entité à but non lucratif œuvrant dans l'un des domaines d'intervention ci-avant ;

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A



- tout financement de charges pesant sur toute entité à but non lucratif œuvrant dans l'un des domaines d'intervention ci-avant et en lien avec les actions opérationnelles ci-avant (notamment la prise en charge des coûts liés à la promotion d'un événement organisé par des associations) ;
- la réception ou gestion des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre gratuit et irrévocable, des revenus tirés des dotations, ainsi que par la consommation de la dotation initiale et de celle à venir ;
- toutes activités productives de revenus, telle que la vente et revente de marchandises diverses et l'organisation de tout événement, permettant la constitution de ressources exclusivement affectées au financement des activités opérationnelles ci-avant.

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A



# Principes et méthodes comptables

## Principes généraux

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et des règlements ANC N°2014-03, relatif au Plan Comptable Général, et N°2018-06, relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non-lucratif, en tenant compte de tous les règlements les modifiants à ce jour dans leurs versions consolidées.

L'exercice comptable s'est étendu sur 12 mois, du 01/01/2025 au 31/12/2025.

## Méthodes d'évaluation

### 1. Fonds propres

La présentation des fonds propres dans le bilan est normée dans le règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Conformément à l'art 433-1 et 433-2 du règlement ANC n°2018-06, les informations portant sur la dotation statutaire non consomptible et des dotations complémentaires ainsi que actifs constitutifs de la dotation non consomptible sont présentés dans les notes portant sur le bilan. A titre d'information, la dotation initiale est consomptible.

### 2. Fonds reportés

A la clôture de l'exercice les libéralités constatées en produit au cours de l'exercice et dont certains actifs corporels ou financiers, destinés à être cédés, n'ont pas été réalisés/reçus/transférés donnent lieu à une écriture au passif du bilan en fonds reportés avec pour contrepartie une charge. Ces fonds sont repris et constatés en produit au cours des exercices suivants au fur et à mesure de la réalisation des actifs qui constituent la libéralité.

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A



### 3. Fonds dédiés

Les fonds dédiés sont les rubriques du passif qui enregistrent, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources, affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard

Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs.

## Première application du règlement ANC 2022-06

À compter de l'exercice ouvert le 01/01/2025, la société applique le règlement ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers.

Conformément aux dispositions de l'article 27 du règlement, cette première application est mise en œuvre de manière prospective. Elle constitue un changement de réglementation ayant une incidence sur la présentation des comptes annuels de l'exercice.

Les paragraphes ci-après présentent les informations pertinentes et nécessaires à la compréhension des changements induits.

### 1. Modifications de présentation opérées sur la colonne N-1

Pour se conformer aux nouveaux modèles de présentation, les reclassements suivants ont été effectués dans la présentation des données de l'exercice précédent :

- Les avances et acomptes sur immobilisations sont dorénavant agrégés dans le poste « Immobilisations en cours, avances et acomptes » ;
- Les charges constatées d'avance sont classées parmi les créances et les produits constatés d'avance parmi les dettes ;
- Les transferts de charges sont reclassés sur les postes relatifs aux reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements) ;
- Les produits et charges exceptionnels sont regroupés sur deux nouvelles lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

# Annexe aux comptes annuels

## 2. Changements de méthode sur les principaux postes concernés de l'exercice N

### Reclassification d'éléments auparavant présentés en résultat exceptionnel

Les quotes-parts de subvention virées au compte de résultat, les produits de cession d'immobilisations et les valeurs nettes comptables des immobilisations cédées réalisées au cours de l'exercice figurent désormais dans le résultat courant, alors qu'elles auraient été enregistrées en résultat exceptionnel avant l'application du règlement.

### Suppression de la technique des transferts de charges

Le règlement ANC 2022-06 supprime les comptes de transferts de charges. Les opérations qui y étaient auparavant enregistrées sont désormais :

- Soit reclassées en Production vendue, si elles correspondent à de la refacturation ;
- Soit imputées en diminution des charges concernées ;
- Soit comptabilisées en Autres produits d'exploitation pour celles représentatives de remboursements d'assurance.

### Reclassement de la dotation aux amortissements des frais d'émission

Conformément aux nouvelles règles de présentation, la dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt est désormais enregistrée dans le résultat financier (antérieurement, cette dotation était classée en résultat d'exploitation).

### Information synthétique

| Poste concerné | Traitement avant ANC 2022-06 | Traitement après ANC 2022-06 | Montant N |
|---|---|---|---|
| Produits de cession des immobilisations incorporelles | Produits exceptionnels | Autres produits d'exploitation | N/A |
| VNC des immobilisations incorporelles cédées | Charges exceptionnelles | Autres charges d'exploitation | N/A |
| Produits de cession des immobilisations corporelles | Produits exceptionnels | Autres produits d'exploitation | N/A |
| VNC des immobilisations corporelles cédées | Charges exceptionnelles | Autres charges d'exploitation | N/A |
| Produits de cession des immobilisations financières | Produits exceptionnels | Autres produits financiers | N/A |
| VNC des immobilisations financières cédées | Charges exceptionnelles | Autres charges financières | N/A |
| Quote-part des subventions virées au compte de résultat | Produits exceptionnels | Autres produits d'exploitation | N/A |
| Dotation aux amortissements des frais d'émission d'emprunt | Charges d'exploitation | Charges financières | N/A |

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

# Annexe aux comptes annuels

# Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

## Informations relatives au passif

### Variation des fonds propres

| | À l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat | | Augmentation | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Montant | Montant | Dont générosité du public | Montant | Dont générosité du public |
| Fonds propres sans droit de reprise | - | - | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - | - | - |
| Écarts de réévaluation | - | | | - | |
| Réserves | - | - | - | - | |
| Report à nouveau | - | - | - | - | |
| Excédent ou déficit de l'exercice | - | - | - | - | - |
| Dotations consomptibles | 50 964 | - | - | 30 000 | - |
| Subventions d'investissement | - | | | - | |
| Provisions réglementées | - | | | - | |
| **TOTAL** | **50 964** | **-** | **-** | **30 000** | **-** |

| | Diminution ou consommation | | À la clôture de l'exercice |
|---|---|---|---|
| | Montant | Dont générosité du public | Montant |
| Fonds propres sans droit de reprise | - | - | - |
| Fonds propres avec droit de reprise | - | - | - |
| Écarts de réévaluation | - | | - |
| Réserves | - | | - |
| Report à nouveau | - | | - |
| Excédent ou déficit de l'exercice | - | - | - |
| Dotations consomptibles | -47 152 | - | 33 811 |
| Subventions d'investissement | - | | - |
| Provisions réglementées | - | | - |
| **TOTAL** | **-47 152** | **-** | **33 811** |

## Charges à payer

| | Montant |
|---|---|
| Fournisseurs – charges à payer | 8 526 |
| **TOTAL** | **8 526** |

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A



# Informations relatives aux postes du compte de résultat

## Compte de résultat

### 1. Ventilation des produits d'exploitation

Les dépenses engagées avant que l'association ou la fondation ait obtenu la notification d'attribution de la subvention sont inscrites en charges sans que la subvention attendue puisse être inscrite en produits.

Les conventions d'attributions de subvention comprennent généralement des conditions suspensives ou résolutoires.

Une condition suspensive non levée ne permet pas d'enregistrer la subvention en produits.

Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance (bénévolat, mise à disposition, dons en nature redistribués ou consommés…).

| | Exercice N | Exercice N-1 |
|---|---|---|
| **Produits** | | |
| Dons en nature | 47 152,75 | 12 035,40 |
| **Total** | **47 152,75** | **12 035,40** |
| **Charges** | | |
| Secours en nature | 40 750 | 3 000 |
| **Total** | **40 750** | **3 000** |
| **TOTAL** | **6 402,75** | **9 035,40** |

### 2. Honoraires du commissaire aux comptes

Annabelle FLEURY, Cabinet Pilote pour 1 854 €.

### 3. Récapitulatifs des dons perçus

| Emetteurs | Date | Montant |
|---|---|---|
| AJ CONSEILS | 19/11/2025 | 20 000,00 |
| JABO PROMOTION | 29/12/2025 | 10 000,00 |
| | **TOTAL** | **30 000,00** |

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Bilan Actif - Transition

| Actif | | | Au 31/12/2025 | | | Au 31/12/2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Montant brut | Amort. ou Prov. | Montant net | |
| | | Frais d'établissement (I) | | | | |
| Actif immobilisé | Immobilisations incorporelles | Frais d'établissement | | | | |
| | | Frais de recherche et développement | | | | |
| | | Frais de développement | | | | |
| | | Donations temporaires d'usufruit | | | | |
| | | Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires (1) | | | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes | | | | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | Immobilisations corporelles | Terrains | | | | |
| | | Constructions | | | | |
| | | Installations techniques, matériel et outillage industriels | | | | |
| | | Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| | | Avances et acomptes | | | | |
| | | Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes | | | | |
| | | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | | Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés | | | | |
| | Immobilisations financières (2) | Participations et créances rattachées | | | | |
| | | Participations | | | | |
| | | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | | Autres titres immobilisés | | | | |
| | | Prêts | | | | |
| | | Autres immobilisations financières | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | | Total (II) | | | | |
| Actif circulant | | Stocks et en cours | | | | |
| | Créances (3) | Créances clients, usagers et comptes rattachés | | | | |
| | | Créances reçues par legs ou donations | | | | |
| | | Autres créances | | | | |
| | | Charges constatées d'avance | | | | |
| | | TOTAL | | | | |
| | Divers | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | | Instruments de trésorerie | | | | |
| | | Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | |
| | | Disponibilités | 44 191 | | 44 191 | 59 964 |
| | | Charges constatées d'avance | | | | |
| | | Total (III) | **44 191** | | **44 191** | **59 964** |
| | | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | |
| | | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | |
| | | Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI) | | | | |
| | | TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI) | **44 191** | | **44 191** | **59 964** |

Renvois
(1) Dont droit au bail
(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières
(3) Dont à plus d'un an (brut)

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Bilan Passif - Transition

| | Passif | Au 31/12/2025 | Au 31/12/2024 |
|---|---|---|---|
| Fonds propres | **Fonds propres sans droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | **Fonds propres avec droit de reprise** | | |
| | Fonds propres statutaires | | |
| | Fonds propres complémentaires | | |
| | Écarts 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 consomptibles | 33 811 | 50 964 |
| | Subventions d'investissement | | |
| | Provisions réglementées | | |
| | Total (I) | **33 811** | **50 964** |
| Autres fonds propres | Montant des émissions de titres participatifs | | |
| | Avances conditionnées | | |
| | Total (I bis) | | |
| Fonds reportés et dédiés | 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 | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) | | |
| | Emprunts et dettes financières diverses (2) | | |
| | Instruments financiers à terme | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 8 526 | 9 000 |
| | Dettes des legs ou donations | | |
| | Dettes fiscales et sociales | | |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| | Autres dettes | 1 854 | |
| | Instruments de trésorerie | | |
| | Produits constatés d'avance | | |
| | Total (IV) | **10 380** | **9 000** |
| | Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V) | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V) | **44 191** | **59 964** |
| Renvois | (1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques | | |
| | (2) Dont emprunts participatifs | | |

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A



# Compte de résultat - Transition

| | | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 16/12/2023 Au 31/12/2024 13 mois |
|---|---|---|---|
| Produits d'exploitation | Cotisations | | |
| | **Ventes de biens et services** | | |
| | Ventes de biens | | |
| | *dont ventes de dons en nature* | | |
| | Ventes de prestations de service | | |
| | *dont parrainages* | | |
| | Production stockée | | |
| | Production immobilisée | | |
| | **Produits de tiers financeurs** | | |
| | Concours publics et subventions d'exploitation | | |
| | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible | 47 152 | 12 035 |
| | 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 | | |
| | Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions | | |
| | Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | |
| | Utilisations des fonds dédiés | | |
| | Autres produits | | |
| | Total des produits d'exploitation (I) | **47 152** | **12 035** |
| Charges d'exploitation | Achats de marchandises | | |
| | Variation de stocks | | |
| | Autres achats et charges externes | 6 402 | 9 035 |
| | Aides financières | 40 750 | 3 000 |
| | Impôts, taxes et versements assimilés | | |
| | Salaires et traitements | | |
| | Salaires | | |
| | Charges sociales | | |
| | Cotisations sociales | | |
| | Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | |
| | Dotations aux provisions | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | |
| | Reports en fonds dédiés | | |
| | Autres charges | | |
| | Total des charges d'exploitation (II) | **47 152** | **12 035** |
| | 1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II) | | |

Edité à partir de Loop V5.55.2

Docusign Envelope ID: 9017E3DB-6DFC-85C0-8188-B19151283F0A

Fonds JABO

# Compte de résultat - Transition

| | | Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois | Du 16/12/2023 Au 31/12/2024 13 mois |
|---|---|---|---|
| Produits financiers | De participations | | |
| | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé | | |
| | Autres intérêts et produits assimilés | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| | Reprises sur dépréciations et provisions | | |
| | Différences positives de change | | |
| | Produits des immobilisations financières cédées | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| | Total des produits financiers (III) | | |
| Charges financières | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | |
| | Intérêts et charges assimilées | | |
| | Différences négatives de change | | |
| | Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie | | |
| | Total des charges financières (IV) | | |
| | 2. RESULTAT FINANCIER (III - IV) | | |
| | 3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV) | | |
| Produits exceptionnels | Sur opérations de gestion | | |
| | Sur opérations en capital | | |
| | Reprises sur provisions, dépréciations 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 aux provisions | | |
| | Total des charges exceptionnelles (VI) | | |
| | 4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI) | | |
| | Participation des salariés aux résultats (VII) | | |
| | Impôts sur les bénéfices (VIII) | | |
| | Total des produits (I + III + V) | **47 152** | **12 035** |
| | Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII) | **47 152** | **12 035** |
| | **EXCÉDENT OU DÉFICIT** | | |

**Évaluation des contributions volontaires en nature**

| | | | |
|---|---|---|---|
| Contributions volontaires en nature | | | |
| | Dons en nature | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Bénévolat | | |
| | **TOTAL** | | |
| Charges des contributions volontaires en nature | | | |
| | Secours en nature | | |
| | Mises à disposition gratuite de biens | | |
| | Prestations en nature | | |
| | Personnel bénévole | | |
| | **TOTAL** | | |

Edité à partir de Loop V5.55.2



forvis mazars