



|SORHECO|S.A.R.L.

*Société Rhénane de Commissariat aux
Comptes et d'Audit*

Fonds de Dotation Les Jardins de Gaïa

Organisation à but non lucratif
Siège social : 6 rue de l'écluse
67820 WITTISHEIM

Immatriculée à la Préfecture du bas-rhin sous le n°880 928 718

RAPPORT DU COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

- 0 -



|SORHECO|S.A.R.L.

Siège social : 67000 STRASBOURG, 8 rue Kageneck - Capital : 100.000 Euros -
RCS Strasbourg B 320 365 851 - Siret N° 320 365 851 00031 - APE 741C



|SORHECO|S.A.R.L.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2024

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du fonds de dotation les Jardins de Gaïa 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 du fonds de dotation à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel de l'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 R821-180 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 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.

Fonds de Dotation Jardins de Gaïa
31/12/2024

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 du président et les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 du fonds de dotation 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 le fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil.

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 permette 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.823-55 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 association.

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 ;

Fonds de Dotation Jardins de Gaïa
31/12/2024

- 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 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 Strasbourg, le 21 juillet 2025

Le Commissaire aux Comptes

SORHECO Sarl
représenté par son gérant
Monsieur Daniel VOLL

Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

Fonds de Dotation Jardins de Gaïa
31/12/2024

État préparatoire au Bilan Actif

État exprimé en €		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024				Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	
		Brut		Amortis. Provisions		Net	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations Incorporelles						
	Frais d'établissement	AA		AB			
	Frais de recherche et de développement	AE		AF			
	Concessions brevets droits similaires	AI	3 274,00	AJ	3 274,00		
	Fonds commercial	AM		AN			
	Autres immobilisations incorporelles	AQ		AR			
	Immobilisations incorporelles en cours	AU		AV			
	Avances et acomptes	AY		AZ			
	Immobilisations Corporelles						
	Terrains	BC		BD			
	Constructions	BG		BH			
	Installations techniques,mat et outillage indus.	BK		BL			
	Autres immobilisations corporelles	BO		BP			
	Immobilisations grevées de droit	BS		BT			
	Immobilisations corporelles en cours	BW		BX			
	Avances et acomptes	CA		CB			
	Immobilisations Financières						
	Participations	CE		CF			
	Créances rattachées à des participations	CI		CJ			
	Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	CM		CN			
	Autres titres immobilisés	CQ		CR			
	Prêts	CU		CV			
	Autres immobilisations financières	CY		CZ			
TOTAL (I)		DC	3 274,00	DE	3 274,00	0,00	0,00
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières, approvisionnements	DH		DI			
	En-cours de production de biens et services	DL		DM			
	Produits intermédiaires et finis	DP		DQ			
	Marchandises	DT		DU			
	Avances et Acomptes versés sur commandes	DX		DY			
	Créances						
	Créances usagers et comptes rattachés	EB		EC			
	Fournisseurs débiteurs	EF		EG			
	Personnel	EJ		EK			
	Organismes sociaux	EN		EO			
	État, impôts sur les bénéfices	ER		ES			
	État, taxes sur le chiffre d'affaires	EV		EW			
	Autres créances	EZ	880,37	FA	880,37		2 077,87
	Valeurs mobilières de placement	FD		FE			
	Disponibilités	FH	13 068,44	FI	13 068,44		7 499,34
	Charges constatées d'avance	FL		FM			
TOTAL (II)		FP	13 948,81	FQ	0,00	13 948,81	9 577,21
COMPTES RÉGUL.	Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III) FT					
	Primes de remboursement des emprunts	(IV) FX					
	Écarts de conversion actif	(V) GB					
TOTAL ACTIF		GF	17 222,81	GG	3 274,00	13 948,81	9 577,21

État préparatoire au Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023
Capitaux Propres	Fonds propres			
	Fonds associatifs sans droit de reprise	AA		
	Écart de réévaluation	AC		
	Réserve	AE	1 218,83	1 081,21
	Report à nouveau	AG		
	Résultat de l'exercice	AI	475,16	137,62
	Autres fonds associatifs			
	Fonds associatifs avec droit de reprise			
	- Apports	AK		
	- Legs et donations	AM		
Fonds dédiés	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	AO		
	Écart de réévaluation	AQ		
	Subventions d'investissement	AS		
	Provisions réglementées	AU		
	Droits des propriétaires (commodat)	AW		
	Total des capitaux propres	AY	1 693,99	1 218,83
Provisions	Provisions pour risques et charges	BA		
	Total provisions	BC	0,00	0,00
Fonds dédiés	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	BE		
	Fonds dédiés sur autres ressources	BG		
	Total fonds dédiés	BI	0,00	0,00
Dettes	Emprunts et dettes assimilées	BK		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	BM		
	Fournisseurs et comptes rattachés	BO	1 200,00	1 200,00
	Autres dettes	BP	11 054,82	7 158,38
	Produits constatés d'avance	BQ		
	Total des dettes	BS	12 254,82	8 358,38
	Écarts de conversion passif	BU		
TOTAL PASSIF		BW	13 948,81	9 577,21

État préparatoire au Compte de résultat - Produits

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	AA			
	- Biens	AC			
	Production vendue :	AE			
	- Services				
	Montants nets produits d'exploitation	AG	0,00		0,00
	Production stockée	AI			
	Production immobilisée	AK			
	Subventions d'exploitation	AM			
	Dons	AO	8 255,82		4 954,79
	Cotisations	AQ			
Produits financiers	Legs et donations	AS			
	Produits liés à des financements réglementaires	AU			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
	Autres produits	AW			5 024,00
	Sous-total des autres produits d'exploitation	AY	8 255,82		9 978,79
	Total des produits d'exploitation (I)	BA	8 255,82		9 978,79
	Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)	BC	0,00		0,00
	Participations	BE			
	Autres valeurs mobilières et créances d'actif	BG			
	Autres intérêts et produits assimilés	BI			
Produits exceptionnels	Reprises sur provisions et transferts de charges	BK			
	Différences positives de change	BM			
	Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	BO			
	Total des produits financiers (III)	BQ	0,00		0,00
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	BS			
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	BU			
	Reprises sur provisions et transferts de charges	BW			
	Total des produits exceptionnels (IV)	BY	0,00		0,00
	TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	CA	8 255,82		9 978,79
	SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	CC	0,00		0,00
	TOTAL GENERAL	CE	8 255,82		9 978,79

État préparatoire au Compte de résultat - Charges

État exprimé en €

		Du 01/01/2024 Au 31/12/2024		Du 01/01/2023 Au 31/12/2023	
Charges d'exploitation	Achats de marchandises et de matières premières	CG			
	Variation de stock (marchandises et matières premières)	CI			
	Autres achats non stockés	CK			
	Services extérieurs	CM	258,62	445,90	
	Autres services extérieurs	CO	7 522,04	4 395,27	
	Impôts, taxes et versements assimilés	CQ			
	Salaires et traitements	CS			
	Charges sociales	CU			
	Autres charges de personnel	CW			
	Subventions accordées par l'association	CY			
	Dotations aux amortissements	DA			
	Dotations aux provisions	DC			
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	DE			
	Autres charges	DG		5 000,00	
	Total des charges d'exploitation (I)	DI	7 780,66	9 841,17	
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)		DK	0,00		
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions	DM		0,00	
	Intérêts et charges assimilées	DO			
	Différences négatives de change	DQ			
	Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements	DS			
Total des charges financières (III)		DU	0,00	0,00	
Ch. exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	DW			
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	DY			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	EA			
	Total des charges exceptionnelles (IV)	EC	0,00	0,00	
Participation salariés aux résultats (V)		EE			
Impôts sur les sociétés (VI)		EG			
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)		EI	7 780,66	9 841,17	
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		EK	475,16	137,62	
TOTAL GENERAL		EM	8 255,82	9 978,79	

FDS DE DOTATION JARDINS DE GAÏA

Fonds de dotation à but non lucratif

Siège social : 6 rue de l'écluse

67820 WITTISHEIM

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2024 dont le total est de 13 .948 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 475 Euros.

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

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

FAITS MARQUANTS ET EVENEMENTS POSTERIEURS

NEANT

I. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. PRINCIPES GENERAUX

les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du plan comptable Général 2014.

Les conventions comptables ont été appliquées aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

2. METHODES D'EVALUATION

CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

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

Les principales méthodes d'évaluation spécifiques sont les suivantes :

A. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Ces éléments n'ont pas l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

B. IMMOBILISATIONS CORPORELLES

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à leur valeur d'entrée dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Ces éléments n'ont pas l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

A ce jour aucun investissement corporel n'a été consenti par le Fonds de Dotation.

C. STOCKS

Les stocks sont évalués au coût d'achat historique selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

D. CREANCES ET DETTES

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Il n'a pas été nécessaire de créer une provision pour dépréciation.

E. DISPONIBILITES

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

II. COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN **ET AU COMPTE DE RESULTAT**

1. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS (PAGE 6)

2. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS (PAGE 6)

3. TABLEAU DES PROVISIONS INSCRITES AU BILAN (PAGE 7)

4. TABLEAU DES ECHEANCES ET DETTES (PAGE 7)

5. CHARGES A PAYER

Diverses charges à payer 1.200 Euros

TOTAL DES CHARGES 1.200 Euros

6. PRODUITS A RECEVOIR

Néant

7. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Néant

8. EFFECTIFSTotal des effectifs salariés : 0**III. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****1. ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES**

	MONTANT
	0.00
Engagements financiers Donnés	0.00

2. VARIATION DES CAPITAUX PROPRES

Capitaux à l'ouverture	Résultat de l'exercice	Augmentation de capital	Amortissements dérogatoires	Changement de méthode	Capitaux à la clôture
1.219	475	0	0	0	1.694

FDS DE DOTATION JARDINS DE GAÏA - Annexes 2024

VI. Autres informations

1. État des immobilisations

		Valeur brute de début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	3 274		
Constructions sur sol propre		0		
Installations générales agencements aménagements divers		0		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0		
	TOTAL	0		0
	TOTAL GÉNÉRAL	3 274		0

		Diminutions Poste à Poste	Cessions	Valeur brute en fin d'exercice
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	0	0	3 274
Constructions sur sol propre				0
Installations générales agencements aménagements divers				0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				0
	TOTAL	0	0	0
	TOTAL GÉNÉRAL	0	0	3 274

2. État des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminution reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	3 274			3 274
Constructions sur sol propre		0	0		0
Installations générales agencements aménagements divers		0	0		0
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0			0
	TOTAL	0	0	0	0
	TOTAL GÉNÉRAL	3 274	0	0	3 274

Ventilation des dotations de l'exercice		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires Dotations	Reprises
Autres immo. Incorporelles	TOTAL	0		0		
Constructions sur sol propre		0			0	
Installations générales agencements aménagements constr.		0				
Installations générales agencements aménagements divers		0				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0				
	TOTAL	0		0	0	0
	TOTAL GÉNÉRAL	0		0	0	0

3. État des provisions inscrites au bilan

Provisions pour risques et charges		Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et Charges		0	0			0
	TOTAL	0	0	0		0

Provisions pour dépréciation		Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en-cours		0				0
	TOTAL	0	0	0	0	0
	TOTAL GÉNÉRAL	0	0	0	0	0

Dont dotations et reprises	d'exploitation	0				
	financières					
	exceptionnelles					

4. Tableau des échéances des créances et dettes

État des créances

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	
Autres immobilisations financières	0	0		
Autres créances clients	0	0		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0		
Divers état et autres collectivités publiques	0	0		
Débiteurs divers	880	880		
Charges constatées d'avance	0	0		
TOTAL	880	880		0

État des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	0	0		
Emprunts et dettes financières divers	0	0		
Fournisseurs et comptes rattachés	1 200	1 200		
Personnel et comptes rattachés	0	0		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	0	0		
Autres impôts taxes et assimilés	0	0		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	0	0		
Autres dettes	11 054	11 054		
TOTAL	12 254	12 254		