

# **FONDS DE DOTATION AHAVAT JSL**

Fonds de Dotation régi par les articles 140 et 141 de la loi n° 2008-776  
du 4 août 2008 et le décret d'application n° 2009 – 158 du 11 février 2009

Siège social : 10 rue Pergolèse – 75116 Paris

---

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2025**

**R B A**  
S.A. d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
5 rue de Prony – 75017 Paris  
Tél : 01.44.40.54.00 – Fax : 01.47.63.34.52  
E-mail : rba@rbagroupe.com

Au Conseil d'administration du Fonds de dotation AHAVAT JSL,

## **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 AHAVAT JSL 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 « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport et notamment, nous n'avons pas fourni de services interdits par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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 changement de méthode comptable relatif aux incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06, décrit dans la note « Changement de réglementation comptable » de l'annexe des comptes annuels.

## **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.

### **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 d'activité et dans les autres documents mis à la disposition des membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité 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 Président.

### **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 Fonds de dotation.

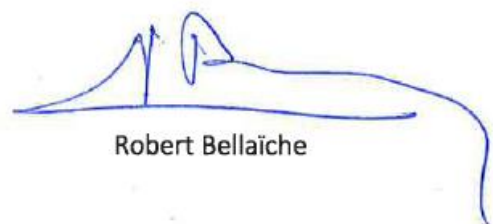
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultant 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 pour la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation, 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.

Paris, le 26 juin 2026

Le Commissaire aux Comptes

RBA S.A.



Robert Bellaïche

## BILAN ACTIF

	Exercice N		Exercice N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	812 590	403 856	408 734	601 592
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours				
Autres				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>	<b>812 590</b>	<b>403 856</b>	<b>408 734</b>	<b>601 592</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	96 595		96 595	122 216
Charges constatées d'avance				
Valeurs mobilières de placement	17 581		17 581	17 581
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	59 047		59 047	58 253
<b>TOTAL II</b>	<b>173 223</b>		<b>173 223</b>	<b>198 050</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>985 813</b>	<b>403 856</b>	<b>581 956</b>	<b>799 642</b>

**BILAN PASSIF**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	18 000	18 000
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	167 478	159 911
Excédent ou déficit de l'exercice	(38 732)	7 567
Situation nette (sous total)	146 747	185 478
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>146 747</b>	<b>185 478</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
<b>TOTAL I bis</b>		
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	408 734	601 592
Fonds dédiés		
<b>TOTAL II</b>	<b>408 734</b>	<b>601 592</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 720	5 280
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 756	7 291
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>26 476</b>	<b>12 571</b>
Ecarts de conversion Passif (V)		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>	<b>581 956</b>	<b>799 642</b>

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
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 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		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		149
<b>TOTAL I</b>		<b>149</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	6 098	5 144
Aides financières	100 000	112 300
Impôts, taxes et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp.cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>106 098</b>	<b>117 444</b>
<b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>(106 098)</b>	<b>(117 295)</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	66 923	124 522
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	444	339
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
<b>TOTAL III</b>	<b>67 367</b>	<b>124 861</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
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		
<b>TOTAL IV</b>		
<b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>67 367</b>	<b>124 861</b>

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE**

	Exercice N	Exercice N-1
<b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV )</b>	<b>(38 732)</b>	<b>7 567</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL V</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V )</b>	<b>67 367</b>	<b>125 011</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>106 098</b>	<b>117 444</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>(38 732)</b>	<b>7 567</b>
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>		
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>		



<p><b>ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS</b></p> <p><b>EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2025</b></p>
--

## **PRESENTATION ET ACTIVITE DU FONDS DE DOTATION**

AHAVAT JSL est un fonds de dotation créé en novembre 2014. Il est spécialisé dans le secteur d'activité des autres organisations fonctionnant par adhésion volontaire.

Ce fonds de dotation fonctionne en autonomie avec les ressources générées par sa dotation non consommable, qu'il redistribue ensuite à des organismes d'intérêt général répondant à son objet social, qu'il sélectionne. Les versements sont réalisés de manière discrétionnaire et ponctuellement, parfois de façon récurrente d'année en année.

Le fonds n'est lié par aucun partenariat pour la réalisation de son action, les versements étant versés aux bénéficiaires à l'initiative du fonds.

Le fonds, financé par les revenus tirés de sa dotation, n'a réalisé aucune mission de prospection de donateurs.

Au cours de l'exercice écoulé, il n'a reçu aucune ressource issue de la générosité du public.

## **PREAMBULE**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2025 dont le total bilan est 581 956 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, et dégageant un déficit de l'exercice de 38 732 €.

L'exercice social a une durée de 12 mois couvrant la période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025.

L'exercice précédent a eu une durée de 12 mois couvrant la période allant du 1<sup>er</sup> janvier 2024 au 31 décembre 2024.

Les notes ci-après font partie intégrante de l'annexe aux comptes annuels.

A noter que le fonds de dotation AHAVAT JSL n'a pas fait appel à la générosité du public sur cet exercice ; en conséquence, il n'a pas à présenter de compte d'emploi ressource (CER), ni de compte de résultat par origine et destination (CROD).

## **PRINCIPES REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **REFERENTIEL COMPTABLE**

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 05 juin 2014, modifié par le règlement ANC N°2022-06 du 04 novembre 2022.
- Les articles L123-12 à L123-28 du Code de commerce.

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

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

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des modifications apportées dans le cadre de la première application du règlement ANC n°2022-06 ;
- Indépendance des exercices.

### **CHANGEMENT DE REGLEMENTATION COMPTALE**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2025 ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan comptable général, tel que modifié notamment par le règlement ANC n° 2022-06.

Le règlement ANC n° 2022 - 06 du 4 novembre 2022 relatif à la modernisation des états financiers s'applique aux comptes afférents aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ainsi, pour tout exercice ouvert à compter de cette date, le fonds de dotation présente ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans ledit règlement.

Les comptes 2024 repris en comparatif ne sont pas retraités des nouvelles règles.

Aucune dérogation à ces principes n'a été utilisée sur cet exercice.

## **ELEMENT PARTICULIER DE L'EXERCICE**

Au cours de l'exercice, le 29/12/2025, la donation d'usufruit temporaire reçue de 20 parts sociales de la SCI GRENELLE s'est terminée et n'a pas été reconduite.

En conséquence la valeur brute de cette donation a été sortie des immobilisations incorporelles, sans impact sur le résultat car totalement amortie.

De plus, cette sortie a entraîné la suppression des fonds reportés et dédiés inscrits au passif.

## **ELEMENT POST CLOTURE**

Néant.

## **DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT DE PARTS SOCIALES DE SCI**

Le 25 septembre 2023 le fondateur a procédé à des donations temporaires d'usufruits de parts qu'il détient dans deux SCI (25 % de la SCI DALINO II et 25 % de la SCI RUE DE LA POMPE).

Ces deux donations ont été évaluées à un montant total de 812 590 €.

Elles procureront au fonds de dotation des revenus sous forme de dividendes.

## NOTES D'INFORMATION RELATIVES AUX ETATS FINANCIERS (en €)

### Actif Immobilisé et amortissements

Les mouvements de l'exercice sont repris dans les tableaux joints ci-après :

<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>Augmentations</b>	<b>Diminutions</b>	<b>31/12/2025</b>
Valeurs brutes	887 356		74 766	812 590
Amortissements (1)	(285 764)	(192 858)	(74 766)	(403 856)
<b>Valeurs nettes</b>	<b>601 592</b>	<b>(192 858)</b>	<b>0</b>	<b>408 734</b>

- (1) Les amortissements trouvent leur contrepartie dans les diminutions du poste fonds reportés liés aux legs et donations reprise au passif du bilan.  
(confère note variation des fonds reportés et dédiés)

Ce poste comprend des donations temporaires d'usufruits reçues par le fonds de dotation AHAVAT JSL pour un montant total de 812 590 € en valeur brute.

Il s'agit des donations temporaires d'usufruit de parts dans deux SCI reçues en septembre 2023 allant jusqu'au 18 avril 2028 et ce pour un montant de 812 590 €.

Elles sont amorties linéairement en fonction de la durée prévue figurant dans l'acte notarié de donation

#### **Immobilisations corporelles**

Néant.

#### **Immobilisations financières**

Néant.

## Actif circulant et dettes

Les créances et dettes sont comptabilisées à leur valeur nominale.

### Etat des échéances des créances et des dettes

Les tableaux joints ci-après indiquent l'état des échéances des créances et des dettes

#### Etats des échéances des créances

Nature	Total	A un an	A plus d'un an
Autres créances	96 595	96 595	
<b>Total</b>	<b>96 595</b>	<b>96 595</b>	

#### Etats des échéances des dettes

Nature	Total	A un an	A plus d'un an
Fournisseurs & comptes rattachés	3 720	3 720	
Autres dettes	22 756	22 756	
<b>Total</b>	<b>26 476</b>	<b>26 476</b>	

### Produits à recevoir

Néant.

### Charges constatées d'avance

Néant.

### Valeurs mobilières de placement

Il s'agit de placements de trésorerie comptabilisés à leur coût historique.  
Ces placements ont généré un produit financier de 444 € en 2025, contre 339 € en 2024.

Aucune dépréciation n'a été comptabilisée à la clôture de l'exercice, la valeur vénale de ces placements à la clôture de l'exercice étant supérieure à leur coût d'acquisition.

### Etat des provisions mouvements de l'exercice

Néant.

**Charges à payer rattachées aux postes de dettes en €**

	31/12/2025	31/12/2024
- Factures non parvenues	3 720	5 280
<b>Total</b>	<b>3 720</b>	<b>5 280</b>

**Produits constatés d'avance**

Néant.

**Chiffre d'affaires**

Néant.

**Aides financières**

Dans le cadre de sa mission de redistribution des revenus de sa dotation non-consomptible, le fonds de dotation a soutenu financièrement, par l'attribution de dons en numéraire, des organismes d'intérêt général pour un montant total de 100 000 € au cours de cet exercice contre 112 300 € au cours de l'exercice précédent.

**Résultat financier**

	2025	2024
Dividendes reçus (Donations temporaires d'usufruits)	66 923	124 522
Revenus des VMP	444	339
	<b>67 367</b>	<b>124 861</b>

**Résultat exceptionnel**

Néant.

## AUTRES INFORMATIONS

### Variations des fonds propres et des fonds reportés et dédiés

Elles se décomposent comme suit :

#### Variations des fonds propres

Poste	31/12/2025	31/12/2024	Augmentations	Diminutions
Fonds propres complémentaires	18 000	18 000		
report à nouveau	167 478	159 911	7 567	
Excédent de l'exercice	(38 731)	7 567	(38 731)	7 567
<b>Total fonds propres</b>	<b>146 747</b>	<b>185 478</b>	<b>(31 164)</b>	<b>7 567</b>

#### Variation des fonds reportés et dédiés

Poste	31/12/2025	31/12/2024	+	-
Fonds reportés liés aux legs ou donations	408 734	601 592		192 859
Fonds dédiés				
<b>Total fonds reportés et dédiés</b>	<b>408 734</b>	<b>601 592</b>		<b>192 859</b>

La diminution des fonds reportés liés au legs ou donations trouve sa contrepartie au niveau des immobilisations incorporelles de la façon suivante :

- Dotations aux amortissements des donations d'usufruits temporaires	192 859 €
	<hr/>
	<b>192 859 €</b>

#### Effectif

Aucun salarié n'a été employé sur cet exercice, comme pour l'an dernier.

#### Rémunérations versées

Aucune rémunération n'a été versée sur l'exercice.