

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 2024

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 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 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^{er} janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L 821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués 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 24 juin 2025

Le Commissaire aux Comptes

R B A S.A.



Robert Bellaïche

Présentation des comptes annuels

Période du 01/01/2024 au 31/12/2024

AJSL FONDS DE DOTATION

1 - ÉTATS FINANCIERS ARRÊTÉS AU 31/12/2024

BILAN ACTIF

	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit	887 356	285 764	601 592	794 574
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				
TOTAL I	887 356	285 764	601 592	794 574
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	122 216		122 216	154 212
Valeurs mobilières de placement	17 581		17 581	10 898
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	58 253		58 253	20 030
Charges constatées d'avance				
TOTAL II	198 050		198 050	185 140
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion Actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	1 085 406	285 764	799 642	979 714

BILAN PASSIF

	Exercice N	Exercice N-1
FONDS PROPRES		
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	159 911	82 311
Excédent ou déficit de l'exercice	7 567	77 601
Situation nette (sous total)	185 478	177 911
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	185 478	177 911
AUTRES FONDS PROPRES		
TOTAL I bis		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations	601 592	794 574
Fonds dédiés		
TOTAL II	601 592	794 574
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	5 280	6 841
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	7 291	388
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	12 571	7 229
Ecarts de conversion Passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)	799 642	979 714

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Exercice N	Exercice N-1
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service		6 247
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		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	149	48
TOTAL I	149	6 295
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	5 144	16 721
Aides financières	112 300	56 800
Impôts, taxes et versements assimilés		6 168
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		1 201
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges		0
TOTAL II	117 444	80 891
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	(117 295)	(74 596)
PRODUITS FINANCIERS		
De participation	124 522	163 071
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	339	281
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	124 861	163 352
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	124 861	163 352

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

	Exercice N	Exercice N-1
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	7 567	88 756
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		2 000
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		2 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		13 155
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL VI		13 155
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		(11 155)
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	125 011	171 647
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	117 444	94 046
EXCEDENT OU DEFICIT	7 567	77 601
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		

2 - ANNEXE

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024

	Pages
* Présentation du fonds de dotation	6
* Préambule	7
* Principe règles et méthodes comptables	7
* Référentiel comptable	7
* Élément particulier de l'exercice	8
* Élément post clôture	8
* Donation temporaire d'usufruit	8
* Reconduction de donation temporaire d'usufruit	8
* Actif immobilisé et amortissements	8
* Actif circulant et dettes	9
* État des échéances des créances et des dettes	10
* Produits à recevoir	10
* Valeurs mobilières de placement	10
* Charges constatées d'avance	10
* État des provisions	10
* Charges à payer rattachées aux postes de dettes	11
* Comptes de régularisation passif	11
* Chiffre d'affaires	11
* Aides financiers	11
* Résultat financier	11
* Résultat exceptionnel	11
* Variation des fonds propres	12
* Variation des fonds dédiés et reportés	12
* Effectif	13
* Rémunérations versées	13

<p>ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2024</p>

PRESENTATION ET ACTIVITE DU FONS 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 étant financé par les revenus tirés de sa dotation, il 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 2024 dont le total bilan est 799 642 € et au compte de résultat, présenté sous forme de liste, et dégageant un excédent de l'exercice de 7 567 €.

L'exercice social a une durée de 12 mois couvrant la période allant du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024.

L'exercice précédent a eu une durée de 12 mois couvrant la période allant du 1^{er} janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

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

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

et en accord avec les règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

REFERENTIEL COMPTABLE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2024 sont établis conformément aux prescriptions du règlement 2014-03 du 5 juin 2014 ainsi que des dispositions du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif et des règlements modificatifs.

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

ELEMENT PARTICULIER DE L'EXERCICE

Néant.

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 €.

Ces deux donations procureront au fonds de dotation des revenus sous forme de dividendes.

RECONDUCTION DE DONATION TEMPORAIRE D'USUFRUIT DE PARTS DE SCI

Cette reconduction porte sur 20 parts, soit 14,29 % de la SCI 23 BOULEVARD DE GRENELLE, dans les conditions reprises ci-après :

Au terme d'un acte du 27/04/2017, rectifié en date du 14/09/2017, le fonds de dotation AHAVAT JSL avait reçu l'usufruit temporaire de 20 parts sociales de la SCI 23 BOULEVARD DE GRENELLE et ce pour une durée de trois ans. A l'issue des trois ans, cet usufruit a été reconduit, le 2 juillet 2020 et ce à compter du 29/12/2020, pour une durée de 5 ans, soit jusqu'au 29/12/2025.

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 :

Immobilisations incorporelles	31/12/2023	Augmentations	Diminutions	31/12/2024
Valeurs brutes	887 356	-		887 356
Reprises fonds reportés (1)	(92 782)	(192 982)	-	(285 764)
Valeurs nettes	794 574	(192 982)	-	601 592

(1) Les reprises de fonds reportés trouve leur contrepartie en diminution du poste fonds reportés liés aux legs et donations.

Ce poste comprend des donations temporaires d'usufruits reçues par le fonds de dotation AHAVAT JSL pour un montant total de 887 356 € en valeur brute.

Ces donations se répartissent comme suit :

- 1- Une donation temporaire d'usufruit de parts de SCI reçue en 2017 pour une durée initiale de 3 ans et reconduite en 2020 pour une durée de 5 ans et ce pour un montant total de 74 766 €.
- 2- 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 €.

Chaque donation temporaire d'usufruit est amortie linéairement en fonction de la durée prévue pour chacune d'entre elle, 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

Etat des échéances des créances

Nature	Total	A un an	A plus d'un an
Autres créances	122 216	122 216	
Total	122 216	122 216	

Etat des échéances des dettes

Nature	Total	A un an	A plus d'un an
Fournisseurs & comptes rattachés	5 280	5 280	
Autres dettes	7 291	7 291	
Total	12 571	12 571	

Produits à recevoir

Néant.

Valeurs mobilières de placement

Il s'agit de placements de trésorerie comptabilisé à leur coût historique.
Ces placements ont généré un produit financier de 339 € en 2024, contre 281 € en 2023.

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.

Charges constatées d'avance

Néant.

Etat des provisions mouvements de l'exercice

Néant.

Charges à payer rattachées aux postes de dettes en €

	31/12/2024	31/12/2023
- Factures non parvenues	5 280	6 840
Total	5 280	6 840

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 112 300 € au cours de cet exercice contre 56 800 € au cours de l'exercice précédent.

Résultat financier

	2024	2023
Dividendes reçus (Donations temporaires d'usufruits)	124 522	163 071
Revenus des VMP	339	281
	124 861	163 352

Résultat exceptionnel

Néant.

4. AUTRES INFORMATIONS

Variations des fonds propres et des fonds reportés et dédiés

Elles se décomposent comme suit :

Variations des fonds propres

Poste	31/12/2024	31/12/2023	+	-
Fonds propres complémentaires	18 000	18 000		
Report à nouveau	159 911	82 311	77 600	
Excédent de l'exercice	7 567	77 601	7 567	77 601
Total fonds propres	185 478	177 912	85 167	77 601

Variation des fonds reportés et dédiés

Poste	31/12/2024	31/12/2023	+	-
Fonds reportés liés aux legs ou donations	601 592	794 574		192 982
Fonds dédiés				
Total fonds reportés et dédiés	601 592	794 574		192 982

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	192 982 €
	192 982 €

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.