

FONDS DE DOTATION
« ISABELLE MANDELKERN »
Siège social : 34, rue Bayen – 75017 Paris
Publié au JO du 14 décembre 2019 sous le numéro n°2169

RAPPORT D'ACTIVITE
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

Chers membres du Comité d'investissement, Chers administrateurs,

Nous vous prions de trouver ci-après le rapport d'activité du fonds de dotation ISABELLE MANDELKERN relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2023.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2023 sont également annexés au présent rapport d'activité.

1. Préambule

A titre de rappel, le fonds de dotation ISABELLE MANDELKERN a été créé le 27 novembre 2019.

Il a vocation à recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre irrévocable et gratuit, pour affecter les revenus de cette capitalisation au financement et à la réalisation d'une ou plusieurs missions d'intérêt général mises en œuvre directement par lui ou par d'autres organismes sans but lucratif, et notamment :

- favoriser, soutenir et développer des activités d'intérêt général, à caractère social, humanitaire et philanthropique,
 - pourront par exemple, être soutenues des actions en faveur d'établissements sociaux, médico-sociaux, sanitaires,
 - des actions d'aide à la création d'entreprises et au secteur de l'entrepreneuriat social (actions éligibles au régime du mécénat),
 - des actions en faveur d'associations régies par la loi du 1er juillet 1901 exerçant des activités culturelles, en vue de la réalisation d'œuvres ou de missions d'intérêt général,
 - des actions contribuant à la défense et la promotion de la culture, à la lutte contre le racisme, l'antisémitisme et les discriminations, au renforcement des liens entre la France et les autres pays, à la promotion des arts en France, à des expositions ou à la restauration du patrimoine ;
- des actions à caractère scientifique et éducatif, qui pourront par exemple être soutenues par :
 - des actions de financement des chaires, de projets de recherche, de programmes d'alphabétisation, d'aide à des établissements scolaires, régulièrement déclarés, ou universitaires,

FONDS DE DOTATION
« ISABELLE MANDELKERN »
Siège social : 34, rue Bayen – 75017 Paris
Publié au JO du 14 décembre 2019 sous le numéro n°2169

- de soutien à la défense de l'environnement naturel et au développement durable, qui pourront par exemple être soutenues par :
 - des projets de sensibilisation à la protection de l'environnement, des analyses et campagnes d'informations,
- de projets à caractère sportif qui pourront par exemple être soutenus par :
 - des actions en faveur de la démocratisation du sport, de soutien à des manifestations ou d'événements sportifs à but non lucratif ; ces actions seront soutenues en France ou à l'étranger, dans les limites prévues par les dispositions légales applicables.

2. Fonctionnement interne du fonds

2.1 Conseil d'administration

Le Conseil d'administration du fonds est composé des membres suivants :

- Président : **Monsieur Édouard MANDELKERN,**
- Secrétaire : **Monsieur Stéphane BERREBI,**
- Trésorier : **Monsieur Éric GRUTER,**
- **Monsieur Lionel COEROLI,**

S'agissant du quatrième exercice du fonds, les différents travaux réalisés par les membres du Conseil d'administration ont eu pour principal objectif de continuer à structurer son activité et son développement.

2.2 Comité consultatif

Le Comité consultatif d'investissement du fonds est composé des membres suivants :

- Secrétaire général : **Monsieur Stéphane MANDELKERN,**
- **Monsieur Christian COEROLI,**
- **Monsieur Olivier KERREC,**
- **Monsieur Bruno VALENTIN,**
- **Monsieur Yves MIGNIERE,**

S'agissant du quatrième exercice du fonds, les différents travaux réalisés par les membres du Comité consultatif d'investissement ont permis de poursuivre la réflexion approfondie concernant la politique d'investissement du fonds.

FONDS DE DOTATION
« ISABELLE MANDELKERN »
Siège social : 34, rue Bayen – 75017 Paris
Publié au JO du 14 décembre 2019 sous le numéro n°2169

3. Rapports du fonds avec les tiers

3.1 Les actions de communication menées par le fonds

Néant

3.2 Liste des partenaires du fonds

Néant

3.3 Les actions de prospection de donateurs menées par le fonds

Néant

4. Liste des actions d'intérêt général financées par le fonds et indication de leurs montants

Vous trouverez ci-dessous la liste des actions d'intérêt général financées par le fonds :

France Alzheimer 20000€
AFM Téléthon 20000€
Maison Jeanne Garnier 20000€
Valentin Haüy 20000€
What Dance can do 10000€

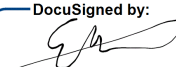
5. Liste des personnes morales bénéficiaires des redistributions du fonds de dotation

Vous trouverez ci-dessous la liste des personnes morales bénéficiaires des redistributions du fonds de dotation :

France Alzheimer 20000€
AFM Téléthon 20000€
Maison Jeanne Garnier 20000€
Valentin Haüy 20000€
What Dance can do 10000€

6. Liste des libéralités reçues

Le fonds n'a pas reçu de libéralité en 2023.

DocuSigned by:

A8BFDD588A7245C...

Le Président du Conseil d'administration
Edouard MANDELKERN

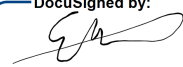
34 rue Bayen

75017 PARIS

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*

Certifiés conformes

DocuSigned by:

A8BFDD588A7245C...

IODA Expertise Comptable

165, avenue du Marin Blanc

Immeuble Optimum Bâtiment C

13400 AUBAGNE

04 42 62 40 00

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres						
	Valeurs mobilières de placement	2 604 977	246 030	2 358 947	2 496 402	137 455	5.51
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	12 825		12 825	74 822	61 997	82.86
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	2 617 801	246 030	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 617 801	246 030	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres						
	Fonds propres sans droit de reprise :						
	Fonds propres statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Fonds propres avec droit de reprise :						
	Fonds statutaires						
	Fonds propres complémentaires						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves pour projet de l'entité						
	Autres						
	Report à nouveau	138		124		15	11.83
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2		15		16	110.39
	Situation nette (sous total)	137		138		2	1.10
	Fonds propres consommables	2 368 973		2 568 573		199 600	7.77
	Subventions d'investissement						
	Provisions réglementées						
	Total I	2 369 110		2 568 712		199 602	7.77
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations						
	Fonds dédiés						
	Total II						
PROVISIONS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Total III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)						
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 661		2 512		149	5.95
	Dettes des legs ou donations						
	Dettes fiscales et sociales						
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	Produits constatés d'avance						
	Total IV	2 661		2 512		149	5.95
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 371 771		2 571 224		199 452	7.76

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	199 600		56 300		143 300	254.53
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						
Total I	199 600		56 300		143 300	254.53
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	14 118		11 365		2 753	24.23
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II	14 118		11 365		2 753	24.23
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	185 482		44 935		140 547	312.78

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	120	445	73	188	47 258	64.57
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III	120	445	73	188	47 258	64.57
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	215	899	28	109	187 791	668.09
Intérêts et charges assimilées		30			30	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV	215	929	28	109	187 821	668.20
2. Résultat financier (III-IV)	95	484	45	079	140 563	311.81
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	89	998	90	015	16	0.02
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V						
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion	90	000	90	000		
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI	90	000	90	000		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	90	000	90	000		
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)	320	045	129	488	190 558	147.16
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	320	047	129	473	190 574	147.19
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2		15		16	110.39

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
TOTAL ACTIF IMMOBILISE				
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	2 358 947	2 496 402	137 455	5.51
50320000 PLACEMENTS NORTIA INVEST	789 490	300 060	489 430	163.11
50401000 PLACEMENT Titres FCP Eden	1 110 487	1 721 473	610 986	35.49
50402000 PLACEMENT TITRES ARBEVEL	505 000	505 000		
50403000 I/O MEDIA	200 000		200 000	
59030000 DEPRECIATIONS VMP	246 030	30 131	215 899	716.53
DISPONIBILITES	12 825	74 822	61 997	82.86
51200000 CREDIT DU NORD		56 241	56 241	100.00
51210000 NORTIA INVEST	10 704	18 580	7 876	42.39
51230000 SOCIETE GENERALE	2 121		2 121	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76
TOTAL GENERAL	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023 12		Exercice N-1 31/12/2022 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
REPORT A NOUVEAU		138		124		15	11.83
11000000 REPORT A NOUVEAU		138		124		15	11.83
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)		2		15		16	110.39
SITUATION NETTE (SOUS TOTAL)		137		138		2	1.10
FONDS PROPRES CONSOMPTIBLES		2 368 973		2 568 573		199 600	7.77
10810000 DOTATION CONSOMPTIBLE		2 814 773		2 814 773			
10890000 Dotations consomptibles CR		445 800		246 200		199 600	81.07
TOTAL FONDS PROPRES		2 369 110		2 568 712		199 602	7.77
TOTAL FONDS DEDIES							
TOTAL PROVISIONS							
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		2 661		2 512		149	5.95
40800000 FOURN FACT NON PARVENUES		2 661		2 512		149	5.95
TOTAL DETTES		2 661		2 512		149	5.95
TOTAL GENERAL		2 371 771		2 571 224		199 452	7.76

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
VERSEMENTS DES FONDATEURS OU CONSOMMATIONS DE LA DOTATION	199	600	56	300	143	254.53
75320000 QP Dot consommable virée CR	199	600	56	300	143	254.53
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	199	600	56	300	143	254.53
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	14	118	11	365	2	24.23
62260100 HONORAIRES AVOCAT	3	000	7	200	4	58.33
62260800 HONORAIRES CAC	2	093	1	908	185	9.72
62260900 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	696		692		4	0.60
62270000 FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX			282		282	100.00
62700000 FRAIS BANCAIRES	3	124	1	211	1	157.85
62780000 FRAIS INSTRUMENTS FINANCIERS	5	204	71		5	133
					NS	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	14	118	11	365	2	24.23
RESULTAT D'EXPLOITATION	185	482	44	935	140	547
					312.78	
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	120	445	73	188	47	258
76400000 REVENUS VMP	111	813	73	188	38	625
76800000 Autres revenus financiers	8	633			8	633
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	120	445	73	188	47	258
					64.57	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS	215	899	28	109	187	791
68665000 DOTATIONS DEPRECIATIONS VMP	215	899	28	109	187	791
					668.09	
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	30				30	
66400000 PERTE CESSION VMP	30				30	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	215	929	28	109	187	821
					668.20	
RESULTAT FINANCIER	95	484	45	079	140	563
					311.81	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	89	998	90	015	16	0.02
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	90	000	90	000		
67130000 Dons	90	000	90	000		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	90	000	90	000		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	90	000	90	000		
TOTAL DES PRODUITS	320	045	129	488	190	558
					147.16	
TOTAL DES CHARGES	320	047	129	473	190	574
					147.19	
EXCEDENT OU DEFICIT	2		15		16	110.39

Laurent VERVLOET
Commissaire aux comptes

91 boulevard Périer
13008 – MARSEILLE
tél : 04 91 16 73 30

lervloet@cogep.fr
www.cogep.fr

Fonds de Dotation Isabelle Mandelkern

34 RUE BAYEN

75017 PARIS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

POUR L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2023

RAPPORT sur les COMPTES ANNUELS

Fonds de Dotation Isabelle Mandelkern

EXERCICE SOCIAL DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Mesdames, Messieurs,

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023, 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 à la fin de cet exercice.

II – 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.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

III – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS :

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Sans remettre en cause l'opinion citée ci-dessus, nous souhaitons attirer l'attention du lecteur sur les points suivant de l'annexe :

« - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT »,

« Valorisation des contributions volontaires » :

« Une contribution volontaire est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou d'autres services à titre gratuit. Sur l'exercice 2023, il n'y a pas eu de contribution volontaire. »

Et sur « Règle sur la dotation consommable » :

« Le Fonds de dotation a été constitué avec une dotation initiale qui lui est apportée par le Fondateur.

Cette dotation initiale s'élève à un montant de 15 000€ versés en numéraire par le Fondateur, Monsieur Edouard MANDELKERN.

Le 6 Janvier 2020, Monsieur Edouard MANDELKERN a fait donation de 7 131 actions de la société par actions simplifiée DAVIDSON CONSULTING d'une valeur totale de 2 799 773 €.

Le Fonds de dotation a été constitué avec une dotation initiale qui lui est apportée par le Fondateur.

Cette dotation initiale s'élève à un montant de 15 000€ versés en numéraire par le Fondateur, Monsieur Edouard MANDELKERN.

Le 6 Janvier 2020, Monsieur Edouard MANDELKERN a fait donation de 7 131 actions de la société par actions simplifiée DAVIDSON CONSULTING d'une valeur totale de 2 799 773 €.

Conformément à la décision du conseil d'administration du 27 Janvier 2020, cette donation a été affectée en dotation complémentaire.

En application de l'article 14 des statuts, la dotation d'un montant total de 2 814 773 € est entièrement consommable et peut-être utilisée pour la prise en charge des coûts de fonctionnement du Fonds de dotation Isabelle Mandelkern.

Chaque année, une partie de la dotation consommable est virée au compte de résultat pour couvrir les dépenses de fonctionnement du Fonds de dotation Isabelle Mandelkern. »

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société concernant l'évaluation des différents postes comptables sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

IV – VERIFICATIONS DU RAPPORT DE GESTION ET DES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS

Nous n'avons pu procéder, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi. Aucun rapport du Trésorier n'a été établi en interne.

De ce fait, nous ne pouvons pas nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans ce rapport et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes et, le cas échéant, avec les éléments recueillis par votre association auprès des associations contrôlant votre association ou contrôlées par elle. Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Sans mettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la tenue du Conseil d'Administration hors délai légal.

V – RESPONSABILITES 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 de l'association 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 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

VI- RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 société.

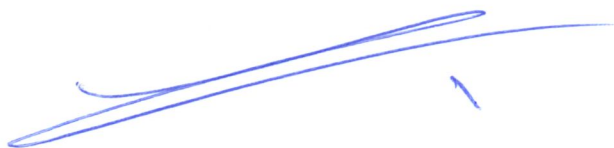
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- 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 de l'association 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.

Fait à Marseille, le 17/07/2024

Laurent VERVLOET
Commissaire aux Comptes



RAPPORT SPECIAL

Fonds de Dotation Isabelle Mandelkern

EXERCICE SOCIAL DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

**Réunion de l'assemblée générale relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos
le 31/12/2023**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre fond de dotation, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés(s) ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

1) Conventions passées ou autorisées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune autre convention passée ou autorisée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce, à l'exception des conventions suivantes :

- NEANT

Conventions déjà approuvées par l'organe délibérant.

2) Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs

a) dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé

Conformément aux dispositions statutaires de votre fond de dotation, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours de l'exercice écoulé :

- NEANT

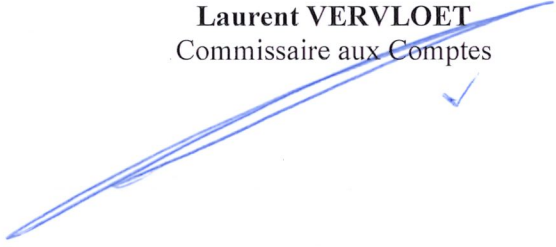
b) sans exécution au cours de l'exercice écoulé

Par ailleurs, nous avons été informés de la poursuite des conventions suivantes, déjà approuvées par l'organe délibérant au cours d'exercices antérieurs, qui n'ont pas donné lieu à exécution au cours de l'exercice écoulé :

- NEANT

Fait à Marseille le 17/07/2024

Laurent VERVLOET
Commissaire aux Comptes



Fonds de Dotation Isabelle Mandelkern

34 rue Bayen

75017 PARIS

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2023

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*

IODA Expertise Comptable

165, avenue du Marin Blanc

Immeuble Optimum Bâtiment C

13400 AUBAGNE

04 42 62 40 00

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...						
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières ⁽¹⁾						
	Participations et Créances rattachées						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I						
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances ⁽²⁾						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres						
	Valeurs mobilières de placement	2 604 977	246 030	2 358 947	2 496 402	137 455	5.51
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Disponibilités	12 825		12 825	74 822	61 997	82.86
	Charges constatées d'avance ⁽²⁾						
	Total II	2 617 801	246 030	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76
	Frais d'émission des emprunts (III)						
Comptes de Régularisation	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecarts de conversion actif (V)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 617 801	246 030	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76

(1) Dont à moins d'un an
(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	138	124	15	11.83
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	2	15	16	110.39
	Situation nette (sous total)	137	138	2	1.10
	Fonds propres consommables	2 368 973	2 568 573	199 600	7.77
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	2 369 110	2 568 712	199 602	7.77
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	2 661	2 512	149	5.95
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
Ecart N / N-1	Total IV	2 661	2 512	149	5.95
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 371 771	2 571 224	199 452	7.76

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations				
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service				
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation				
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	199 600	56 300	143 300	254.53
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				
Total I	199 600	56 300	143 300	254.53
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes	14 118	11 365	2 753	24.23
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges				
Total II	14 118	11 365	2 753	24.23
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	185 482	44 935	140 547	312.78

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2023 12	31/12/2022 12	Euros	%
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	120 445	73 188	47 258	64.57
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total III	120 445	73 188	47 258	64.57
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	215 899	28 109	187 791	668.09
Intérêts et charges assimilées	30		30	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total IV	215 929	28 109	187 821	668.20
2. Résultat financier (III-IV)	95 484	45 079	140 563	311.81
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	89 998	90 015	16	0.02
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Total V				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	90 000	90 000		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Total VI	90 000	90 000		
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	90 000	90 000		
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)				
Total des produits (I+III+V)	320 045	129 488	190 558	147.16
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	320 047	129 473	190 574	147.19
5. EXCEDENT OU DEFICIT	2	15	16	110.39

Fonds de Dotation Isabelle Mandelkern

34 rue Bayen

75017 PARIS

ANNEXE DU 01/01/2023 AU 31/12/2023

IODA Expertise Comptable

165, avenue du Marin Blanc

Immeuble Optimum Bâtiment C

13400 AUBAGNE

04 42 62 40 00

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Disponibilités en Euros	X
Charges à payer	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 371 771.42 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 199 600.00 Euros et dégageant un déficit de 1.52- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Au cours de cet exercice, le Fonds de dotation a poursuivi son développement.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Aucun évènement significatif n'est intervenu postérieurement à la clôture de l'exercice.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	2 661	2 661		
TOTAL	2 661	2 661		

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 661
Total	2 661

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Une contribution volontaire est l'acte par lequel une personne physique ou morale apporte à une autre un travail, des biens ou d'autres services à titre gratuit.

Sur l'exercice 2023, il n'y a pas eu de contribution volontaire.

Règle sur la dotation consommable :

Le Fonds de dotation a été constitué avec une dotation initiale qui lui est apportée par le Fondateur.

Cette dotation initiale s'élève à un montant de 15 000€ versés en numéraire par le Fondateur, Monsieur Edouard MANDELKERN.

Le 6 Janvier 2020, Monsieur Edouard MANDELKERN a fait donation de 7 131 actions de la société par actions simplifiée DAVIDSON CONSULTING d'une valeur totale de 2 799 773 €.

Conformément à la décision du conseil d'administration du 27 Janvier 2020, cette donation a été affectée en dotation complémentaire.

En application de l'article 14 des statuts, la dotation d'un montant total de 2 814 773 € est entièrement consommable et peut-être utilisée pour la prise en charge des coûts de fonctionnement du Fonds de dotation Isabelle Mandelkern.

Chaque année, une partie de la dotation consommable est virée au compte de résultat pour couvrir les dépenses de fonctionnement du Fonds de dotation Isabelle Mandelkern.

