



CBS EXPERTISE

Cabinet d'expertise comptable

HETRE

Comptes annuels

Mission de présentation

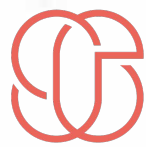
31/12/2025



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

Sommaire

<i>Comptes annuels de transition</i>	3
Bilan Actif - Transition	4
Bilan Passif - Transition	5
Compte de résultat - Transition	6
 <i>Comptes annuels</i>	 8
Bilan Actif	9
Bilan Passif	10
Compte de résultat	11
 <i>Annexe</i>	 13
Annexe	14



HETRE

31/12/2025

Comptes annuels

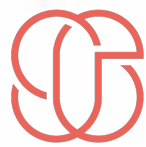
Comptes annuels de transition

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	
	Frais d'établissement (I)				
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations incorporelles en cours , avances et acomptes				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Actif circulant	Immobilisations financières ⁽²⁾				
	Participations et créances rattachées				
	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL				
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés				
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances				
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL				
	Divers				
	Valeurs mobilières de placement				50 000
	Instruments de trésorerie				
	Instruments financiers à terme et jetons détenus	50 000		50 000	
	Disponibilités	18 416		18 416	1 895
	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	68 416		68 416	51 895
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)				
	TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)	68 416		68 416	51 895
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	15 000	15 000
	Fonds propres complémentaires	50 800	35 800
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 095	85
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 520	1 010
	Situation nette (sous-total)	68 416	51 895
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total (I)		68 416	51 895
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total (II)			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total (III)			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	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)			
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		68 416	51 895
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits d'exploitation	Cotisations		
	Ventes de biens et services		
	Ventes de biens <i>dont ventes de dons en nature</i>		
	Ventes de prestations de service <i>dont parrainages</i>		
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	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 <i>Dons manuels</i> <i>Mécénats</i> <i>Legs, donations et assurances-vie</i>		
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Utilisations des fonds dédiés		
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation (I)			
Charges d'exploitation	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes		
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements		
	Salaires		
	Charges sociales		
	Cotisations sociales		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges		
Total des charges d'exploitation (II)			
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			

		Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits financiers	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	1 520	1 048
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des produits financiers (III)		1 520	1 048
Charges financières	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
Total des charges financières (IV)			
2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)		1 520	1 048
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)		1 520	1 010
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Total des produits exceptionnels (V)			
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Total des charges exceptionnelles (VI)			
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
Total des produits (I + III + V)		1 520	1 048
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)			37
EXCÉDENT OU DÉFICIT		1 520	1 010
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Contributions volontaires en nature			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
Charges des contributions volontaires en nature			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL			



HETRE

31/12/2025

Comptes annuels

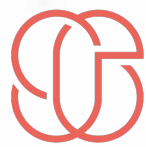
Comptes annuels

Actif		Au 31/12/2025			Au 31/12/2024
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Montant net
Frais d'établissement (I)					
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais de développement Donations temporaires d'usufruit Concessions, brevets, licences, marques, procédés, solutions informatiques, droits et valeurs similaires ⁽¹⁾ Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes TOTAL			
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes TOTAL			
	Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
	Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières TOTAL			
	Total (II)				
Actif circulant	Stocks et en cours				
	Créances ⁽³⁾	Créances clients, usagers et comptes rattachés Créances reçues par legs ou donations Autres créances Charges constatées d'avance TOTAL			
	Divers	Instruments financiers à terme et jetons détenus Disponibilités	50 000 18 416	50 000 18 416	50 000 1 895
	Total (III)				
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écart de conversion et différence d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)		68 416		68 416	51 895
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) Dont à plus d'un an (brut)				

Passif		Au 31/12/2025	Au 31/12/2024
Fonds propres	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	15 000	15 000
	Fonds propres complémentaires	50 800	35 800
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Écarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres réserves		
	Report à nouveau	1 095	85
	Excédent ou déficit de l'exercice	1 520	1 010
	Situation nette (sous-total)	68 416	51 895
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
Total (I)		68 416	51 895
Autres fonds propres	Montant des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total (I bis)			
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Fonds dédiés		
Total (II)			
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
Total (III)			
Dettes	Emprunts obligataires et assimilés		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit ⁽¹⁾		
	Emprunts et dettes financières diverses ⁽²⁾		
	Instruments financiers à terme		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
Total (IV)			
Écart de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I+I bis+II+III+IV+V)		68 416	51 895
Renvois	(1) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(2) Dont emprunts participatifs		

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

	Du 01/01/2025 Au 31/12/2025 12 mois	Du 01/01/2024 Au 31/12/2024 12 mois
Produits exceptionnels (V) Total		
Charges exceptionnelles (VI) Total		
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
Total des produits (I + III + V)	1 520	1 048
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)		37
EXCÉDENT OU DÉFICIT	1 520	1 010
Évaluation des contributions volontaires en nature		
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



HETRE

31/12/2025

Comptes annuels

Annexe

HETRE

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2025

Table des matières

1	Principes et méthodes comptables	2
1.1	Règles générales	2
1.2	Changement de réglementation comptable	3
1.3	Objet social de l'entité	3
1.4	Nature et périmètre des missions sociales réalisées	3
1.5	Moyen mis en œuvre	3
1.6	Actions envisagées sur l'année à venir et moyen à mettre en œuvre	4
2	Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat	5
2.1	Actif circulant	5
2.2	Fonds propres	5
2.2.1	Variation des fonds propres	5
2.2.2	Composition des fonds propres sans droits de reprise	6
2.2.3	Le résultat de l'exercice	6
2.3	Informations relatives à la fiscalité	6

1 Principes et méthodes comptables

Désignation du fonds de dotation : HETRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025, dont le total est de 68,416 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un résultat excédentaire d'un montant de 1,521 euros.

Cet exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par les dirigeants du fonds de dotation.

1.1 Règles générales

Le fonds de dotation a arrêté ses comptes et rédigé son annexe conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et appliquant les dispositions particulières du règlement ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

1.2 Changement de réglementation comptable

L'exercice ouvert le 1er janvier 2025 est le premier exercice d'application du Plan comptable général dans sa rédaction issue du règlement ANC n° 2022-06, applicable aux exercices ouverts à compter du 1er janvier 2025. Ce changement constitue un changement de réglementation comptable au sens du PCG et non un changement de méthode comptable à l'initiative du fonds de dotation.

Le fonds de dotation a analysé les incidences de cette première application sur la présentation et l'évaluations des comptes annuels.

Aucun reclassement significatif des données comparatives n'a été nécessaire.

1.3 Objet social de l'entité

Le fonds de dotation HETRE a pour objet de conduire ou de soutenir des projets concourant à la défense de l'environnement naturel.

Le fonds a pour missions toute action d'intérêt général contribuant à :

- Soutenir et développer des recherches scientifiques dans le domaine de l'agriculture afin de valoriser une production respectueuse de la biodiversité et le maintien d'un meilleur équilibre environnemental ;
- Informer et éduquer des populations sur toutes thématiques qui favorisent une alimentation saine et équilibrée et vulgarisent la transmission des savoir-faire agricoles.

1.4 Nature et périmètre des missions sociales réalisées

Le fonds de dotation HETRE a été créé le 27 septembre 2021. Il s'agit du quatrième exercice du fonds de dotation sur lequel des placements au titre des dotations non consommables reçues ont été effectués.

1.5 Moyen mis en œuvre

Néant.

1.6 Actions envisagées sur l'année à venir et moyen à mettre en œuvre

Le fonds a prévu, pour l'exercice suivant, de redistribuer ses ressources, provenant notamment du placement rémunéré de sa dotation non consommable, à une fondation suivant le même objectif que le fonds de dotation HETRE.

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

2.1 Actif circulant

L'actif est essentiellement composé :

- De placements sur des comptes de dépôt à termes pour un montant de 50,000 €,
- De placement sur un compte Livret A pour un montant de 3,270 €.

2.2 Fonds propres

2.2.1 Variation des fonds propres

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant	Dont générosité du public	Montant
Fonds propres sans droit de reprise	50,800	-	-	-	15,000	-	-	65,800
Fonds propres avec droit de reprise	-	-	-	-	-	-	-	-
Ecart de réévaluation	-			-		-		-
Réserves	-	-	-	-		-		-
Report à nouveau	85	1,010	-	-		-		1,095
Excédent ou déficit de l'exercice	1,010	511	-	-	-	-	-	1,521
Dotations consommables	-	-	-	-	-	-	-	-
Subventions d'investissement	-			-		-		-
Provisions réglementées	-			-		-		-
TOTAL	51,895	1,521	-	-	15,000	-	-	68,416

2.2.2 Composition des fonds propres sans droits de reprise

L'apport sans droit de reprise implique la mise à disposition définitive des fonds apportés.

Les fonds propres sans droits de reprise sont composés de :

- Dotation non consommable initiale : 15,000 euros
- Dotations non consommables complémentaires versées sur les exercices précédents : 35,800 euros
- Dotation non consommable complémentaire versée sur l'exercice : 15,000 euros

2.2.3 Le résultat de l'exercice

Le fonds de dotation a dégagé un résultat excédentaire de 1,521 euros sur l'exercice :

- Les ressources proviennent des placements réalisés sur des comptes de dépôt à termes et livret A : 1,521 euros.

2.3 Informations relatives à la fiscalité

Le fonds de dotation n'est pas fiscalisé.