



**DOUCET, BETH & ASSOCIES (DBA)**

**FONDS POUR LA NATURE ET LA FRATERNITE  
(NAT FRA)**

4 RUE DES PETITES COMMUNES  
95560 CHAUVRY

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

***Au Conseil d'Administration du Fonds pour la Nature et la Fraternité (NAT FRA)***

**OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration du 22/04/2022, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FONDS POUR LA NATURE ET LA FRATERNITE (NAT FRA) relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, 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 Educations Plurielles 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.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<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 point suivant exposé dans la note 2.1 « Changement de méthode et de réglementation comptable » de l'annexe des comptes annuels au titre de l'exercice 2025 concernant le changement de comptabilisation et de présentation comptable résultant de l'application des règlements ANC n° 2022-06 et ANC n° 2023-03.

**12-14 Rue de l'Eglise - 75015 PARIS – Tél. : 01 45 79 41 24 – Contact : [m.peronny@crowe-dba.fr](mailto:m.peronny@crowe-dba.fr)**

S.A.S. AU CAPITAL DE 41161,25 euros, inscrite au tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris et de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris  
SIREN B 302 588 025 R.C.S. PARIS - TVA intracommunautaire : FR 63 302 588 025 - DOUCET, BETH & ASSOCIES est une filiale de RSA, qui est membre du réseau CROWE GLOBAL.

## **JUSTIFICATION DES 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 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, notamment pour ce qui concerne le traitement des immobilisations financières.

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.

## **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres du Conseil d'Administration.

## **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 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 votre Conseil d'administration.

## **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 fonds de dotation.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 09 juin 2026

**DOUCET, BETH & ASSOCIES**  
***Commissaire aux Comptes***

Représentée par Nathalie ELIO



## **Annexe au rapport : Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

---

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 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.

## BILAN - ACTIF

Fonds de dotation Nat Fra - 95560 CHAUVRY  
SIRET

Période N du 01/01/2025 au 31/12/2025

Période N-1 du 01/01/2024 au 31/12/2024

			Exercice N			Exercice N - 1
			Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	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				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. incorporelles)				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains				
		Constructions				
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		Immobilisations corporelles en cours				
		Avances et acomptes (immo. incorporelles)				
	Biens reçus par legs ou donations et destinés à être cédés					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations	15 643 659		15 643 659	15 643 659
		Créances rattachées à des participations				
		Autres titres immobilisés	237 000		237 000	105 000
		Prêts				
		Autres immobilisations financières				
TOTAL (II)			15 880 659		15 880 659	15 748 659
ACTIF CIRCULANT	Stock et en-cours					
	CRÉANCES	Clients, usagers et compte rattachés				
		Créances reçues par legs et donations				
		Autres créances	1 783 852		1 783 852	450 000
		Charges constatées d'avance				
	Valeurs mobilières de placement		406 610		406 610	
	Instruments financiers à terme et jetons détenus					
	Disponibilités		53 017		53 017	1 072 368
TOTAL (III)			2 243 479		2 243 479	1 522 368
Frais d'émission des emprunts (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I À VI)			18 124 139		18 124 139	17 271 028

## BILAN - PASSIF

Fonds de dotation Nat Fra - 95560 CHAUVRY			Période N du 01/01/2025 au 31/12/2025	
SIRET			Période N-1 du 01/01/2024 au 31/12/2024	
			Exercice N	Exercice N - 1
FONDS PROPRES	SANS DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (sans droit de reprise)	15 000	15 000
		Fonds propres complémentaires (sans droit de reprise)	15 643 659	15 643 659
	AVEC DROIT DE REPRISE	Fonds propres statutaires (avec droit de reprise)		
		Fonds propres complémentaires (avec droit de reprise)		
	Écarts de réévaluation			
	RÉSERVES	Réserves statutaires ou contractuelles		
		Réserves pour projet de l'entité		
		Autres réserves		
	Report à nouveau		1 244 921	753 701
	Excédent ou déficit de l'exercice		804 836	491 219
	Situation nette (sous-total)		17 708 416	16 903 580
	CONSOUMPTIBLES	Subventions d'investissement		
		Provisions réglementées		
TOTAL (I)			17 708 416	16 903 580
FONDS REPORTÉS OU 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			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Instruments financiers à terme			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 474	3 200
	Dettes des legs ou donations			
	Dettes fiscales et sociales		1 676	4 248
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		410 572	360 000
	Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)			415 722	367 448
Écarts de conversion et différences d'évaluation Passif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)			18 124 139	17 271 028

## COMPTE DE RÉSULTAT (1/2)

Fonds de dotation Nat Fra - 95560 CHAUVRY		Période N du 01/01/2025 au 31/12/2025	
SIRET		Période N-1 du 01/01/2024 au 31/12/2024	
		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 dont parrainages ( )		
	PRODUITS DE TIERS FINANCIERS		
	Concours publics et subventions d'exploitation		
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public dont dons manuels ( )		
	Mécénats ( ) Legs, donations et assurances-vie ( )		
	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)			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	5 236	3 828
	Aides financières	520 000	764 000
	Impôts, taxes et versements assimilés		
	Salaires et traitements	14 400	7 200
	Charges sociales	6 905	2 739
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Dotations aux provisions		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Reports en fonds dédiés		
	Autres charges	274	206
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)		546 815	777 973
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		(546 815)	(777 973)
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations	1 351 258	1 262 004
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	394	7 188
	Reprises sur provisions		
	Différences positives de change		
	Produits des immobilisations financières cédées		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
	TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	1 351 652	1 269 192

## COMPTE DE RÉSULTAT (2/2)

Fonds de dotation Nat Fra - 95560 CHAUVRY SIRET		Période N du 01/01/2025 au 31/12/2025	Période N-1 du 01/01/2024 au 31/12/2024
		Exercice N	Exercice N - 1
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 et d'instruments de trésorerie		
	<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		1 351 652	1 269 192
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)		804 836	491 219
Produits exceptionnels (V)			
Charges exceptionnelles (VI)			
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)			
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>		1 351 652	1 269 192
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>		546 815	777 973
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		804 836	491 219
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		3 298	6 137
<b>TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (IX)</b>		3 298	6 137
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole		3 298	6 137
<b>TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRE EN NATURE (X)</b>		3 298	6 137



# **Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)**

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

---

## **ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31/12/2025**

# Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

## Table des matières

<b>I. Présentation et Faits significatifs de l'exercice</b>	<b>3</b>
A. PRESENTATION DU FONDS DE DOTATION	3
B. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE	4
<b>II. Principes, règles et méthodes comptables</b>	<b>4</b>
2-1 Changement de méthode et de réglementation comptable	4
2-2 Provision	4
2-3 Indemnité de fin de carrière	5
2-4 Méthode de détermination des produits	5
2-5 Charges constatées d'avance	5
2-6 Produits constatés d'avance	5
<b>III. Notes relatives aux postes de bilan actif</b>	<b>5</b>
3-1 Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé	5
3-2 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés	5
3-3 Immobilisations financières	5
3-4 Stocks et en-cours	5
3-5 État des créances et dépréciations liées	6
3-6 Valeurs mobilières de placement	6
<b>IV. Notes relatives aux postes de bilan Passif</b>	<b>6</b>
4-1 Tableau de variation des fonds propres	6
4-2 Subventions d'investissements	7
4-3 Provisions réglementées	7
4-4 Fonds dédiés	7
4-5 Fonds reportés sur legs et donations	7
4-6 Provisions pour risques et charges	7
4-7 État des échéances et des dettes	8
4-8 Emprunts	8
<b>V. Detail des operations de cloture</b>	<b>8</b>
5-1 Charges à payer et produits à recevoir	8
5-2 Produits et charges imputables à un autre exercice	8
<b>VI. Notes relatives au compte de résultat</b>	<b>8</b>
6-1 Produits d'exploitation	8
6-1.1 Dons, mécénat	8
6-1.2 Legs, donations ou assurances-vie	8
6-1.3 Concours publics et subventions	9
6-2 Ventilation des produits	9
6-3 Charges d'exploitation	9
6-4 Résultat financier	9
6-5 Résultat exceptionnel	9
6-6 Transfert de charges	9
6-7 Résultat et impôts sur les bénéfices	9
6-8 Contributions volontaires en nature	9
<b>VII. Autres informations</b>	<b>9</b>
7-1 Effectif moyen	9
7-2 Informations sur les transactions avec les parties liées	9
7-3 Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés	10
7-4 Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants	10
7-5 Filiales et participations	10
7-6 Engagements hors bilan	10
7-6.1 Engagements donnés	10
7-6.2 Engagements reçus	10
7-6.3 Engagements pris en matière de crédit-bail	10
7-6.4 Autres opérations non inscrites au bilan	10
7-7 Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes	10
<b>VIII. Informations spécifiques liées à l'appel public à la générosité</b>	<b>11</b>

# Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

---

## I. PRESENTATION ET FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

### A. **PRESENTATION DU FONDS DE DOTATION**

Le fonds de dotation a pour activité :

L'accomplissement de toutes missions d'intérêt général à caractère philanthropique, environnemental, social, éducatif et scientifique fondées sur un principe de solidarité et d'utilité sociale et notamment :

- de financer, soutenir et organiser toute action, sans limitation, en faveur de la protection, de la défense de l'environnement naturel (campagne de sensibilisation du public, manifestation, projet, etc.) ;
- de financer, soutenir et organiser toute action humanitaire, sans limitation ;
- de venir en aide aux personnes, aux communautés religieuses en situation de précarité (aide financière sous forme de subvention ou prêt, aide alimentaire, aide en nature par la remise de tout bien mobilier et immobilier, etc.) ;
- d'attribuer des bourses aux mérites ainsi que des subventions éducatives et académiques principalement à des étudiants ou des chercheurs ;
- d'octroyer des prêts, remboursables en cas de succès, en vue de réutilisation des fonds sur d'autres actions ;
- de financer, soutenir par tout moyen, tout organisme à but lucratif ou non, principalement dans le domaine de l'économie sociale et solidaire ;
- de financer, soutenir par tout moyen, l'action d'organismes à but non lucratif poursuivant l'intérêt général de tout domaines sans limitation ;
- et, plus généralement, toutes opérations, sous quelque forme que ce soit, en France ou à l'étranger, pouvant se rapporter, directement ou indirectement à l'objet ci-dessus ou à tous objets similaires ou connexes, ou susceptibles d'être utiles aux actions ci-dessus ou d'en faciliter la réalisation et le développement.

Le Fonds de dotation est un organisme à but non lucratif ; lequel pourra réaliser son objet social tant en qualité de fonds redistributeur qu'en qualité de fonds acteur.

Son rôle consistera alors, selon les cas, à :

- Recevoir et gérer, en les capitalisant, des biens et droits de toute nature qui lui seront apportés à titre gratuit, qui constituent sa dotation initiale ou l'alimentent pendant la durée du Fonds de dotation ;
- Utiliser les revenus de la capitalisation en vue de la réalisation des œuvres ou missions d'intérêt général décrites ci-dessus.

Le fonds de dotation n'est pas soumise aux impôts commerciaux.

Le fonds de dotation a été créé le 5 mai 2020 par acte notarial, déposé le même jour en préfecture du Val-d'Oise et publié au journal officiel du 30/05/2020 annonce n°1451  
Il clôture son cinquième exercice d'une durée de 12 mois courant du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 18 124 139 euros.  
Le résultat net comptable est un excédent de 804 836 euros.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.  
Conformément à l'article 19 des statuts, le président arrête les comptes annuel. Ainsi, les comptes annuels ont été arrêtés le 05/01/2025 par le président du conseil d'administration.

# Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

---

## **B. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

L'exercice n'a pas été marqué par un fait particulier. Les ressources des années précédentes ont permis de continuer à mettre en place l'action du fonds et d'octroyer des aides à des projets qui rentrent dans l'objet du fonds.

### ➤ **Autres faits caractéristiques de l'exercice**

Néant

## **II. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels sont élaborés conformément aux dispositions du Code de Commerce ainsi que selon les principes des règlements suivants émis par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :

- règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, modifié par le règlement ANC n° 2020-08.
- règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, modifié par les règlements ANC n° 2015-06, n° 2016-07, n° 2022-06 et n°2023-3

Les procédures d'enregistrement et de classement sont conformes aux exigences des comptabilités informatisées.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- 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 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.

### **2-1 Changement de méthode et de réglementation comptable**

#### **Impact du changement de réglementation comptable sur les comptes 2025**

Sur l'exercice ouvert au 1er janvier 2025, le Fonds de dotation présente ses comptes et ses états financiers conformément aux dispositions et aux modèles figurant dans les règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03.

L'application en 2025 des règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03 ne génère pas de reclassement ou modification dans la comptabilisation des opérations existantes au sein du fonds de dotation en 2025.

Il existe un changement de présentation comptable lié au fait que nous avons bien utilisé, pour l'élaboration de nos comptes annuels, les nouveaux tableaux de synthèse modifiés par les règlements ANC n° 2022-06 et 2023-03. »

### **2-2 Provision**

Pas de provision.

---

# Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

---

## **2-3 Indemnité de fin de carrière**

Sans objet

## **2-4 Méthode de détermination des produits**

Sans objet

## **2-5 Charges constatées d'avance**

Il n'y a pas de charges constatées d'avance au 31/12/2025

## **2-6 Produits constatés d'avance**

Il n'y a pas de produits constatés d'avance au 31/12/2025

### **III. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN ACTIF**

#### **3-1 Mouvements ayant affecté les divers postes de l'actif immobilisé**

Le fonds de dotation respecte les règles habituelles d'amortissement et n'a pas recours aux amortissements dérogatoires. Les immobilisations sont comptabilisées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les durées d'amortissement, en mode linéaire ou dégressif, retenues sont les suivantes :

Il n'y a pas d'immobilisation au 31/12/2025

#### **3-2 Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés**

Il n'y a pas de biens reçus par legs ou donation destinés à être cédés au 31/12/2025

#### **3-3 Immobilisations financières**

Les immobilisations financières sont composées de 15 880 659 € d'immobilisé en titre détenus :

- 15 643 659 € en actions de la SA FJCB en nue-propiété
- 25 000 € de parts sociales de la Scic SA Coopérative Oasis
- 50 000 € de parts sociales de la Scic SA Quartier Rural en Transition de Lustrac
- 150 000 € de titres participatifs de Citécoop anciennement Oasis 21.
- 12 000 € de parts sociales de la Scic Columba

Elles sont évaluées à leur valeur d'acquisition.

Une provision pour dépréciation est constituée en cas de perte de valeur.

Cette provision est nulle au 31/12/2025

#### **3-4 Stocks et en-cours**

Il n'y a pas de stocks et d'encours.

## Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

### 3-5 État des créances et dépréciations liées

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Créances financeurs douteux ou litigieux			
Autres créances	1 783 780	1 333 780	450 000
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAUX</b>	<b>1 783 780</b>	<b>1 333 780</b>	<b>450 000</b>

Il n'y a pas de créances douteuses au 31/12/2025.

### 3-6 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont de 406 610€.

## IV. NOTES RELATIVES AUX POSTES DE BILAN PASSIF

### 4-1 Tableau de variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	15 658 659		0		15 658 659
Fonds propres avec droit de reprise					0
Ecart de réévaluation					0
Réserves					0
Report à nouveau (RAN)	753 701	491 219			1 244 920
Excédent ou déficit de l'exercice	491 219	-491 219	804 960		804 960
<b>Situation nette</b>	<b>16 903 579</b>	<b>0</b>	<b>804 960</b>	<b>0</b>	<b>17 708 539</b>
Fonds propres consommables					0
Subventions d'investissement					0
Provisions réglementées					0
<b>TOTAL</b>	<b>16 903 579</b>	<b>0</b>	<b>804 960</b>	<b>0</b>	<b>17 708 539</b>

## Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

- La dotation non consommable est composée des éléments suivants :

	Montant	Valeur brute immobilisée	Valeur nette immobilisée	Date dernière réévaluation	Valeur vénale estimée
<b>Dotation non consommable</b>	<b>15 658 659</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>
Montant de la dotation statutaire non consommable initiale	15 000				
Dotations complémentaires non consommables	15 643 659				
<b>Liste des actifs constitutifs</b>	<b>15 643 659</b>	<b>15 643 659</b>	<b>15 643 659</b>		<b>15 643 659</b>
Actifs incorporels					
<i>Nature du bien et localisation</i>					
<i>Nature du bien et localisation</i>					
Actifs corporels					
<i>Nature du bien et localisation</i>					
<i>Nature du bien et localisation</i>					
Actifs financiers	15 643 659	15 643 659	15 643 659		15 643 659
<i>Nue propriété d'actions de la SA FJCB</i>	15 643 659	15 643 659	15 643 659	22/06/2020	15 643 659

### 4-2 Subventions d'investissements

Il n'y a pas de subventions d'investissement au 31/12/2025.

### 4-3 Provisions réglementées

Il n'y a pas de provisions réglementées au 31/12/2025.

### 4-4 Fonds dédiés

Il n'y a pas de fonds dédiés au 31/12/2025.

### 4-5 Fonds reportés sur legs et donations

Après la date d'acceptation des legs et donations, la partie des ressources constatées en produits d'exploitation au cours de l'exercice, qui n'est pas encore encaissée ou transférée à la clôture, est comptabilisée au passif du bilan en « Fonds reportés liés aux legs et donations » avec en contrepartie une charge comptabilisée dans le compte « 6891-Reports en fonds reportés ». Ces sommes inscrites au passif en « Fonds reportés liés aux legs et donations » sont rapportées au compte de résultat au cours des exercices suivants, au fur et à mesure de la réalisation des legs et donations.

Il n'y a pas de Fonds reportés sur legs et donations au 31/12/2025.

### 4-6 Provisions pour risques et charges

Il n'y a pas de provision au 31/12/2025.

## Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

### 4-7 État des échéances et des dettes

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établist de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 474	3 474		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés				
Organismes sociaux	1 675	1 675		
Etat et autres collectivités publiques				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	410 572	290 572	120 000	
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAUX</b>	<b>415 721</b>	<b>295 721</b>	<b>120 000</b>	<b>0</b>

### 4-8 Emprunts

Il n'y a pas d'emprunts auprès des établissements de crédit au 31/12/2025.

## V. DETAIL DES OPERATIONS DE CLOTURE

### 5-1 Charges à payer et produits à recevoir

#### DETAIL DES CHARGES A PAYER

- Fournisseurs, facture non parvenue du CAC 3 474 €

#### DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

- Dividende de FJCB 1 333 480 €
- Intérêts Cité coop 300 €

### 5-2 Produits et charges imputables à un autre exercice

Néant

## VI. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

### 6-1 Produits d'exploitation

Il n'y a pas eu de produit d'exploitation

#### 6-1.1 Dons, mécénat

Néant

#### 6-1.2 Legs, donations ou assurances-vie

Néant



## Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

### 6-1.3 Concours publics et subventions

Néant

### 6-2 Ventilation des produits

Néant

### 6-3 Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation du fonds de dotation sont composées de :

- Hébergement Nom de domaine	67 €
- Honoraires	3 718 €
- Frais bancaires	333 €
- Frais Gestion des titres	1 118 €
- Salaires	14 400 €
- Charges sociales	6 905 €
- frais de logiciel compta	269 €
- Aides financières octroyées sur projets	520 000 €
- Différences de règlement	5 €

### 6-4 Résultat financier

o Dividende exceptionnel sur titre FJCB	1 333 480 €
o Participation Oasis 21/ Coop Oasis/QRET	3 550 €
o Intérêt des livrets Crédit Mutuel	394 €
o Produits des placements	14 228 €

### 6-5 Résultat exceptionnel

Néant

### 6-6 Transfert de charges

Néant

### 6-7 Résultat et impôts sur les bénéfices

Néant

### 6-8 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 3 298 € et correspondent à du :

- bénévolat valorisé sur la base horaire de 17€ chargés.

Soit 0,12 ETP

## VII. AUTRES INFORMATIONS

### 7-1 Effectif moyen

1 salarié correspondant à 2/5 ETP depuis juillet 2024

### 7-2 Informations sur les transactions avec les parties liées

Il s'agit de transactions significatives effectuées avec des parties liées qui n'ont pas été conclues aux conditions normales de marché. Elles ne concernent pas les relations avec les filiales ou les sociétés sœurs détenues en totalité par l'entité.

Néant

# Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

## 7-3 Rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

Stéphane Bouriez : Salaire brut de 1 200€/mois de janvier à décembre 2025,

## 7-4 Informations sur les opérations et engagements envers les dirigeants

Néant

## 7-5 Filiales et participations

Le fonds est actionnaire en nue-propriété de la SA FJCB dont le siège est en Belgique à Bruxelles, avenue Juliette 13, B3, Société anonyme inscrite au registre des personnes morales de BRUXELLES (BELGIQUE) sous le numéro 0722.714.831.

Le fonds détient suite à donation du 22/06/2020 la nue-propriété de 29 600 actions sur un total de 223 413 actions soit 13,249% des actions de la société.

Le capital social de la SA FJCB est au 5/06/2020 de 229 100 000 € soit une valeur unitaire de la part de 813,08. La valeur en pleine propriété des actions détenues est de 23 067 168 €. Le montant de l'usufruit au vu de l'âge des donateurs est de 8 423 508,80 € ( 3/10<sup>e</sup> de la moitié de la valeur des actions en pleine propriété + 4/10 de la moitié de la valeur des actions en pleine propriété). Soit une valeur de la nue-propriété de : 15 643 659,20 € confirmée par acte notarial du 22/06/2020.

La situation financière de la société est décrite dans le tableau ci-dessous :

Informations financières  Filiales et participations	Capital	Réserves et RAN avant affectation du résultat	Quote-part du capital détenu	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis non encore remboursés	Cautions et avals donnés par l'entité	Chiffre d'affaires HT du dernier exercice social	Résultat du dernier exercice social	Dividendes encaissés au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
A - Filiales (+ 50 % détenus)											
B - Participations (10 à 50 % détenus)											
Nue propriété d'actions de la SA FJCB	244 000 000	18 989 300	13,249%	15 643 659	15 643 659	0	0	-54 583	736 859	1 333 480	Uniquement la nue propriété

## 7-6 Engagements hors bilan

### 7-6.1 Engagements donnés

Néant

### 7-6.2 Engagements reçus

Néant

### 7-6.3 Engagements pris en matière de crédit-bail

Néant

### 7-6.4 Autres opérations non inscrites au bilan

Néant

## 7-7 Informations relatives aux frais d'audits et de commissariat aux comptes

Le Cabinet Doucet et Beth assure la fonction de commissariat aux comptes. A ce titre, le montant des honoraires liés à sa mission légale de certification inscrits en charges s'élève à 3 474 euros pour l'exercice.

## Fonds de dotation pour la Nature et la Fraternité (Nat Fra)

Fonds de dotation – 4 rue des Petites Communes 95560 Chauvry  
SIRET 911 739 746 00020 – NAF 94.99Z

---

### VIII. INFORMATIONS SPECIFIQUES LIEES A L'APPEL PUBLIC A LA GENEROSITE

Le fonds n'a pas au 31/12/2025 fait appel à la générosité du public.