

Comptes annuels 2025

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

HeritageWatch.ai

82 Rue du Faubourg Saint-Martin
75010 Paris

SIREN : 834.027.344

Forme juridique : Fondation

VACHON & COMPAGNIE

SIREN : 507916336

1 RUE LULLI, 75002 PARIS

Sommaire

Bilan	3
Bilan actif	4
Bilan passif	5
Compte de résultat	6
Compte de résultat	7
Détails des comptes	9
Bilan actif détaillé	10
Bilan passif détaillé	11
Compte de résultat détaillé	13
Annexe	16
Préambule	17
Principes et méthodes comptables	18
Postes du bilan et du compte de résultat	21
Informations complémentaires	27
Documents additionnels	28
1. Horam Bilan 2024	29
2. Horam Compte Resultat 2024	31

Bilan



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024
Frais d'établissement (I)				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similai...	3 637,78	3 637,78		
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillage industriels				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	3 637,78	3 637,78	0,00	0,00
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	39 750,59		39 750,59	
Charges constatées d'avance				5 778,62
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	311 604,59		311 604,59	48 392,02
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	351 355,18	0,00	351 355,18	54 170,64
Frais d'émission des emprunts (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	354 992,96	3 637,78	351 355,18	54 170,64

Bilan passif

Postes	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	38 344,17	
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	38 344,17	0,00
Fonds propres consommables		4 240,52
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	38 344,17	4 240,52
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	33 610,80	3 822,89
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	33 610,80	3 822,89
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)	0,00	0,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 506,44	37 321,15
Dettes issues de legs ou de donations		
Dettes fiscales et sociales	16 139,15	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 786,08
Produits constatés d'avance	246 754,62	
TOTAL DETTES (IV)	279 400,21	46 107,23
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	351 355,18	54 170,64

Compte de résultat



Compte de résultat

Postes	2025	2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	43 836,38	12 701,12
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat	180 127,37	
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	50 135,07	34 099,41
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	593,17	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	274 691,99	46 800,53
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	98 930,38	46 110,91
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés	1 180,77	
Salaires	81 911,34	
Cotisations sociales	21 295,56	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées		
Reports en fonds dédiés	29 787,91	
Autres charges	3 149,51	689,62
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	236 255,47	46 800,53
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	38 436,52	0,00
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'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		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	0,00	0,00
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change	92,35	
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		

Postes	2025	2024
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	92,35	0,00
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-92,35	0,00
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	38 344,17	0,00
Produits exceptionnels (V)		
Charges exceptionnelles (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	0,00
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	274 691,99	46 800,53
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	236 347,82	46 800,53
EXCÉDENT OU DÉFICIT	38 344,17	0,00
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00

Détails des comptes



Bilan actif détaillé

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2025	Net 31/12/2024	Var. (%)
Frais d'établissement (I)					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Frais de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et val...	3 637,78	3 637,78			
20500000 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, marque...	3 637,78		3 637,78	3 637,78	
28050000 - Concessions et droits similaires, brevets, licences, logiciels...		3 637,78	-3 637,78	-3 637,78	
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériels et outillage industriels					
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	3 637,78	3 637,78	0,00	0,00	
STOCKS ET EN-COURS					
Matières premières et autres approvisionnements					
En-cours (biens et services)					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes sur commandes					
CRÉANCES					
Créances clients, usagers et comptes rattachés					
Créances reçues par legs ou donations					
Autres créances	39 750,59		39 750,59		
43870000 - Produits à recevoir	154,73		154,73		
44100000 - État - subventions et aides à recevoir (anciennement état - ...	39 595,86		39 595,86		
Charges constatées d'avance				5 778,62	-100,00
48600000 - Charges constatées d'avance				5 778,62	-100,00
Valeurs mobilières de placement					
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Disponibilités	311 604,59		311 604,59	48 392,02	543,92
51210010 - Bnp paribas entreprise - compte courant ****6607	257 164,57		257 164,57	35 272,82	629,07
51210020 - Pennylane - compte pro pennylane	54 199,02		54 199,02	12 309,85	340,29
53100000 - Caisse siège social	241,00		241,00	809,35	-70,22
TOTAL ACTIF CIRCULANT (III)	351 355,18	0,00	351 355,18	54 170,64	548,61
Frais d'émission des emprunts (IV)					
Primes de remboursement des emprunts (V)					
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif (VI)					
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)	354 992,96	3 637,78	351 355,18	54 170,64	548,61

Bilan passif détaillé

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (%)
FONDS PROPRES			
Fonds propres sans droits de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Fonds propres avec droit de reprise			
Fonds propres statutaires			
Fonds propres complémentaires			
Écarts de réévaluation			
Réserves			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves pour projets de l'entité			
Autres réserves			
Report à nouveau			
Excédent ou déficit de l'exercice	38 344,17		
SITUATION NETTE (SOUS-TOTAL)	38 344,17	0,00	
Fonds propres consommables		4 240,52	- 100,00
10810000 - Dotations consommables		4 240,52	- 100,00
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
TOTAL FONDS PROPRES (I)	38 344,17	4 240,52	804,23
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés	33 610,80	3 822,89	779,20
19510000 - Fonds dédiés non utilisés	33 610,80	3 822,89	779,20
TOTAL FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)	33 610,80	3 822,89	779,20
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL PROVISIONS (III)	0,00	0,00	
DETTES			
Emprunts obligataires et assimilés			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Instruments financiers à terme			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 506,44	37 321,15	- 55,77
40100000 - Fournisseurs	1 026,44	15 473,22	- 93,37
40810000 - Fournisseurs factures non parvenues	15 480,00	21 847,93	- 29,15
Dettes issues de legs ou de donations			
Dettes fiscales et sociales	16 139,15		
42100000 - Personnel - rémunérations dues	182,70		
42820000 - Dettes provisionnées pour congés à payer	6 851,38		
43100000 - Sécurité sociale	4 409,67		
43703000 - Ag2r retraite	1 006,74		
43707000 - Malakof humanis	399,76		
43800000 - Organismes sociaux - charges à payer (anciennement organismes sociaux - charges à pay...	64,62		
43820000 - Charges sociales sur congés à payer	1 931,31		
44210000 - Prélèvements à la source (impôt sur le revenu)	1 292,97		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		8 786,08	- 100,00

Postes	31/12/2025	31/12/2024	Var. (%)
46700100 - Compte courant		8 786,08	-100,00
Produits constatés d'avance	246 754,62		
48700000 - Produits constatés d'avance	246 754,62		
TOTAL DETTES (IV)	279 400,21	46 107,23	505,98
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif (V)			
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	351 355,18	54 170,64	548,61

Compte de résultat détaillé

Postes	2025	2024	Var. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Cotisations			
Ventes de biens			
Dont ventes de dons en nature			
Ventes de prestations de services			
Dont parrainages			
Produits de tiers financeurs			
Concours publics et subventions d'exploitation			
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable	43 836,38	12 701,12	245,14
75320000 - Versement ou consommation dotation	43 836,38	12 701,12	245,14
Ressources liées à la générosité du public			
Dons manuels			
Mécénat	180 127,37		
75420000 - Mécénats	180 127,37		
Legs, donations et assurance-vie			
Contributions financières	50 135,07	34 099,41	47,03
75510000 - Contributions financières d'organismes privés	50 135,07	34 099,41	47,03
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions			
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles			
Utilisations des fonds dédiés			
Autres produits	593,17		
75800000 - Indemnités et autres produits (anciennement produits divers de gestion courante)	593,17		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	274 691,99	46 800,53	486,94
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks			
Autres achats et charges externes	98 930,38	46 110,91	114,55
60400000 - Achats d'études et prestations de services	74 897,84	27 318,60	174,16
60500000 - Achats de matériel, équipements et travaux	548,85	5 208,57	-89,46
60630000 - Fournitures d'entretien et de petit équipement	848,61	2 211,87	-61,63
62261000 - Honoraires auditeurs	600,00	3 000,00	-80,00
62262000 - Honoraires comptabilité	13 860,00	3 000,00	362,00
62264000 - Honoraires droit des sociétés	1 260,00	1 200,00	5,00
62270000 - Frais d'actes et de contentieux	230,00		
62360000 - Catalogues et imprimés	819,60		
62510000 - Voyages et déplacements	3 451,58	3 176,35	8,66
62560000 - Missions	693,95	467,67	48,38
62620000 - Téléphone et internet	1 003,52	103,35	870,99
62700000 - Services bancaires et assimilés	683,81	387,22	76,59
62880000 - Autres charges extérieures diverses	32,62	37,28	-12,50
Aides financières			
Impôts, taxes, et versements assimilés	1 180,77		
63120000 - Taxe d'apprentissage	488,37		
63330000 - Participation des employeurs à la formation professionnelle continue	692,40		
Salaires	81 911,34		
64110000 - Salaires, appointements	73 085,21		
64120000 - Congés payés	6 851,38		
64130000 - Primes et gratifications	96,15		
64140000 - Indemnités et avantages divers	621,60		
64140100 - Ticket restaurant	1 257,00		

Postes	2025	2024	Var. (%)
Cotisations sociales	21 295,56		
64510000 - Cotisations à l'urssaf	14 735,84		
64520000 - Cotisations aux mutuelles	696,30		
64530000 - Cotisations aux caisses de retraites	3 374,11		
64580000 - Cotisations aux autres organismes sociaux	1 931,31		
64750000 - Médecine du travail, pharmacie	558,00		
Dotations aux amortissements et aux dépréciations			
Dotations aux provisions			
Valeurs comptables des immobilisations incorp. et corp. cédées			
Reports en fonds dédiés	29 787,91		
68950000 - Report en fonds dédiés	29 787,91		
Autres charges	3 149,51	689,62	356,70
65110000 - Redevances pour concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels	3 088,95	540,00	472,03
65600000 - Pertes de change sur créances et dettes commerciales	58,99	31,58	86,80
65800000 - Pénalités et autres charges (anciennement charges diverses de gestion courante)	1,57	118,04	-98,67
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	236 255,47	46 800,53	404,81
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	38 436,52	0,00	
PRODUITS FINANCIERS			
De participations			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'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			
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)	0,00	0,00	
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change	92,35		
66600000 - Pertes de change	92,35		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie			
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)	92,35	0,00	
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-92,35	0,00	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	38 344,17	0,00	
Produits exceptionnels (V)			
Charges exceptionnelles (VI)			
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	0,00	0,00	
Participation des salariés aux résultats (VII)			
Impôts sur les bénéfices (VIII)			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	274 691,99	46 800,53	486,94
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	236 347,82	46 800,53	405,01
EXCÉDENT OU DÉFICIT	38 344,17	0,00	
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00	

Postes	2025	2024	Var. (%)
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mises à disposition gratuite de biens			
Prestations en nature			
Personnel bénévole			
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	0,00	0,00	

Annexe



Préambule

Introduction

Introduction à l'annexe

L'exercice fiscal clos le **31/12/2025** a une durée de **12** mois.

L'exercice précédent avait une durée de **12** mois recouvrant la période du **01/01/2024** à **31/12/2024**.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **351 355,18 €**.

Le résultat net comptable est **un bénéfice** de **38 344,17 €**.

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

Événements significatifs

Evénements post-clôture

Sans impact :

NEANT

Autres informations significatives

A compter de 2025, MICROSOFT finance le fond à hauteur de 1 000K\$, étalée sur 4 ans.

Le versement interviendra en 4 échéances de 250K\$ chacune.

La première échéance a été versée au titre de l'exercice 2025 pour un montant de 250K\$ soit 216K€. Le projet a commencé à partir de mars 2025, le prorata est comptabilisé en produit constaté d'avance.

L'échéance de 2026 encaissée en 2025 a fait l'objet d'un produit constaté d'avance.

Le projet Microsoft consiste à préserver le patrimoine culturel mondial par le recours à des outils numériques destinés à assurer la conservation des monuments et des sites d'intérêt culturel

Un conseil d'administration s'est tenu le 20/02/2025. Il a été décidé de procéder à un changement de dénomination sociale : le fonds de dotation est désormais dénommé HERITAGEWATCH AI .

Principes et méthodes comptables

Règlement comptable

Description de l'entité

Le Fonds a pour objet de soutenir et de conduire toute activité d'intérêt général à caractère scientifique et éducatif dans

le but de :

- Soutenir et participer au développement de la recherche sur le patrimoine menacé, en utilisant les technologies les plus avancées ;
- Soutenir et favoriser la promotion et la diffusion des connaissances sur le patrimoine menacé, tant en France qu'à l'étranger ;
- Sensibiliser le public aux facteurs de risque pesant sur ces sites ;
- Fédérer les acteurs de la recherche, des institutions internationales, du monde économique en faveur de la protection du patrimoine menacé.

Mention du règlement comptable

Les comptes annuels ont été établis en conformité avec :

- Les principes et méthodes comptables généralement admis en France selon les dispositions du PCG (Règl. ANC 2014-03 relatif au PCG).
- Les normes comptables définies par le Plan comptable général et conformément à l'avis CNCC 2009-01 du 05 février 2009 relatif aux règles comptables applicables aux fondations et fonds de dotation
- Le règlement de l'Autorité des Normes Comptables n°2020-08 du 04 décembre 2020, modifiant le règlement ANC N°2018-06 du 05 décembre 2018, complété par les règlements ANC 2022-06 et 2023-03.

Les conventions comptables d'établissement et de présentation des comptes sociaux ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode du coût historique.

Seules sont exprimées les informations significatives.

Liste des méthodes

Immobilisations incorporelles et corporelles

Le montant de 3 638€ intégré en immobilisations incorporelles correspond à l'achat d'une licence sur un logiciel de calculs photogrammétriques, pour un montant de 4 198,80 USD (soit 3 638€), réalisé en 2017. Ce logiciel a été acquis en prévision de la mission de formation en Libye réalisée au printemps 2018.

Type d'immobilisation	Durée d'amortissement
Bâtiments, installations et agencements	
Bâtiments commerciaux	20 à 50 ans
Bureaux	25 ans
Agencements	10 ans
Mobilier	10 ans
Travaux	5 à 10 ans
Matériel et outillage	
Matériel	6,5 à 10 ans
Outillage	5 à 10 ans
Autres immobilisations corporelles	
Matériel de transport	5 ans
Matériel informatique	3 à 5 ans
Immobilisations incorporelles	
Logiciels	1 à 3 ans
Brevets	
Autres	

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances sont, le cas échéant, dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles sont susceptibles de donner lieu. Les provisions pour dépréciations éventuelles sont déterminées par comparaison entre la valeur d'acquisition et la valeur probable de réalisation.

Les créances et dettes en devises sont converties en euros sur la base du cours de change à la date de la facture.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque sont enregistrées à leur valeur nominale.

Fonds dédiés

HORAM a récolté des fonds pour un montant de 13 973.80 € au cours de l'exercice 2022 dans le cadre d'un projet en Libye.

Le projet a pris fin en cours de l'exercice 2024. Néanmoins, à la clôture, 3822 € sont encore disponibles

Fonds propres consommables

Le Fonds est constitué avec une dotation initiale qui lui est apportée par le fondateur.

La dotation initiale s'élève à un montant de 15 000 euros et est versée en numéraire. Cette dotation peut être complétée par les donations, apports d'actions et legs qui pourront lui être consentis par toute personne, avec l'accord du conseil d'administration.

Au 31 décembre 2025, les fonds propres destinés à la dotation consommables sont de 0 €.

Changements de méthodes

Changement de réglementation comptable

Changement de réglementation comptable

Le règlement ANC no 2022 06, homologué le 30 décembre 2023, modifie le plan comptable général et s'applique à compter du 1er janvier 2025. Notamment, il modifie la définition du résultat exceptionnel, supprime la technique des transferts de charges et modifie les modèles

d'états financiers.

Les comptes de l'exercice clos au 31 décembre 2025 sont établis et présentés conformément aux dispositions de ce règlement.

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles.

1. Incidences du changement de méthodes comptables sur les principaux postes de l'exercice 2025

a. Impacts de la nouvelle définition du résultat exceptionnel sur l'exercice 2025

À compter du 1er janvier 2025, conformément à l'article 513-5 du PCG, le résultat exceptionnel comprend :

- les produits et charges directement liés à un événement majeur et inhabituel et qui n'auraient pas été constatés en l'absence de cet événement ;
- les écritures comptables d'origine exclusivement fiscale, telles que les amortissements dérogatoires ;
- les changements de méthodes comptables comptabilisés en résultat, lorsque leur traitement en capitaux propres est exclu en raison de dispositions fiscales ;
- les corrections d'erreurs, à l'exception de celles qui concernent des écritures initialement imputées directement sur les capitaux propres.

Ce changement entraîne le classement en résultat courant d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées par nature en résultat exceptionnel. Pour la société HeritageWatch.ai les impacts de présentations ne sont pas significatifs.

b. Impacts de la suppression de la technique des transferts de charges sur l'exercice 2025

La suppression de la technique des transferts de charges entraîne le classement d'opérations qui avant l'application du nouveau règlement étaient comptabilisées dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions et transferts de charges », dans d'autres postes de charges ou de produits. Pour la société HeritageWatch.ai les impacts de présentations ne sont pas significatifs.

2. Présentation de la colonne comparative (exercice 2024)

Des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative « 31-12-2024 », entre des lignes du bilan ou du compte de résultat, pour respecter le nouveau format des états financiers.

Dans la colonne comparative :

- les immobilisations incorporelles en cours sont regroupées avec les avances et acomptes ;
- les provisions, qui étaient présentées sur une seule ligne, sont désagrégées en distinguant les provisions pour risques et les provisions pour charges ;
- la ligne « Charges constatées d'avance » est remontée entre la rubrique des « Créances » et celle des « Valeurs mobilières de placement » ;
- les transferts de charges d'exploitation sont présentés dans le poste « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions » ;
- les charges et produits exceptionnels sont regroupés sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles ».

Le bilan et compte de résultat de l'exercice clos au 31 décembre 2024 arrêtés et publiés sont consultable en documents additionnels.

Postes du bilan et du compte de résultat

Informations relatives à l'actif

Mouvements des postes d'immobilisations

Rubriques	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences	3 637,78			3 637,78
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL	3 637,78			3 637,78

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

Amortissements et dépréciations

Amortissements	Durée d'utilisation	Mode d'amortissement	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles						
Frais de développement			3 637,78			3 637,78
Concessions, brevets & licences						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles						
Immo. en cours, avances et acomptes						
Immobilisations financières						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL			3 637,78			3 637,78

Dépréciations	Brut à l'ouverture de l'exercice (A)	Augmentations (B)	Diminutions (C)	Brut à la clôture de l'exercice (D)
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Concessions, brevets & licences				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles				
Immo. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Matières premières				
En-cours de production (biens et services)				
Produits finis				
Marchandises				
Avances et acomptes				
Créances				
Créances clients et comptes rattachés				
Autres créances				
Charges constatées d'avance				
Capital souscrit - appelé non versé				
TOTAL				

(A) Solde des comptes au dernier jour de l'exercice précédent
(B) Valeurs inscrites au crédit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(C) Valeurs inscrites au débit des comptes d'immobilisations sur l'exercice
(D) Solde des comptes à la date de clôture de l'exercice

État des échéances à la clôture de l'exercice

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immo. financières				
Clients douteux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres org. sociaux	154,73	154,73		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Autres impôts				
Divers	39 595,86	39 595,86		
Groupes et associés				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
TOTAL	39 750,59	39 750,59		
Prêts accordés en cours d'exercice				
Rembours. obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés				

Informations relatives au passif

Titres associatifs

Fonds dédiés

Rubriques	Début d'exercice	Reports	Utilisations montant global	Utilisations dont rembours.	Transferts (A)	Cloture Montant global (B)	Clôture projets sans dépense
Subventions d'exploitation							
TOTAL							
Contributions financières d'autres organismes							
Fonds dédiés - Libye	3 822,00					3 822,00	
Fonds dédiés - Liban		29 787,91				29 787,91	
TOTAL	3 822,00	29 787,91				33 609,91	
Ressources liées à la générosité du public							
TOTAL							
TOTAL GÉNÉRAL	3 822,00	29 787,91				33 609,91	

Passifs éventuels

Précisions sur les dettes

Rubriques	Montant Brut	1 an au plus	1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes aux étab. de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	16 506,44	16 506,44		
Personnel et comptes rattachés	7 034,08	7 034,08		
Sécurité Sociale et autres org. sociaux	7 812,10	7 812,10		
Impôts sur les bénéfices				
TVA				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 292,97	1 292,97		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	246 754,62	246 754,62		
TOTAL	279 400,21	279 400,21		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Précisions sur certains postes de passif

Produits constatés d'avance	Montant	Commentaire
Produits constatés d'avance	- 246 754,62	
TOTAL	-246 754,62	

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Parmi les dettes fournisseurs et comptes rattachés figure le montant des factures à payer pour un montant de 16K€ dont 15K€ de factures non parvenues. Les factures non parvenues ont été comptabilisées au 31 décembre 2025 toutes taxes comprises.

Ventilation des ressources d'exploitation

Nature	Montant
Mecenats	180 127,00

Informations relatives au compte de résultat

État des charges à payer et des produits à recevoir

Charges à payer	Montant	Commentaire
Fournisseurs - Factures non parvenues	15 480,00	
Dettes CP	6 852,00	
CS s/ Dettes CP	1 932,00	
TOTAL	24 264,00	

Produits à recevoir	Montant	Commentaire
TOTAL		

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires	Commissaire aux comptes 1	Commissaire aux comptes 2
Afférents à la certification des comptes	3 600,00	
Afférents aux services autres		
TOTAL	3 600,00	

Informations complémentaires

ETAT SEPRE DES AVANTAGES ET DES RESSOURCES PROVENANT DE L ETRANGER (EAR)

Etat du contributeur	Montant total des avantages et des ressources
ROYAUME UNI	230 262,00

Documents additionnels



Bilan actif

Postes	Brut	Amort. & dépréc.	Net 31/12/2024	Net 31/12/2023
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, droits et valeurs similaires	3 637,78	3 637,78		
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (II)	3 637,78	3 637,78		
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
CRÉANCES				
Créances clients, usagers et comptes rattachés				
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances				
VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT				
Actions propres				
Autres titres et instruments de trésorerie				
DISPONIBILITÉS ET CHARGES				
Disponibilités	48 392,02		48 392,02	30 286,53
Charges constatées d'avance	5 778,62		5 778,62	
TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)	54 170,64		54 170,64	30 286,53
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Écarts de conversion - Actif (V)				
TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V)	57 808,42	3 637,78	54 170,64	30 286,53

Bilan passif

Postes	31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droits de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
RÉSERVES		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projets de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau		692,08
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		-692,08
Fonds propres consommables	4 240,52	10 867,64
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES (I)	4 240,52	10 867,64
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés	3 822,89	9 896,89
TOTAL FONDS REPORTÉS OU DÉDIÉS (II)	3 822,89	9 896,89
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS (III)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	37 321,15	9 522,00
Dettes issues de legs		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	8 786,08	
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (IV)	46 107,23	9 522,00
Écarts de conversion - Passif (V)		
TOTAL PASSIF (I + II + III + IV + V)	54 170,64	30 286,53

Compte de résultat

Postes	2024	2023
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens		
Dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services		
Dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation	12 701,12	4 132,36
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénat		
Legs, donations et assurance-vie		
Contributions financières	34 099,41	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	46 800,53	4 132,36
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	46 110,91	4 486,90
Aides financières		
Impôts, taxes, et versements assimilés		
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Dotations aux amortissements et aux provisions		328,54
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Reports des fonds dédiés		
Autres charges	689,62	9,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	46 800,53	4 824,44
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-692,08
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (III)		
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (IV)		
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)		

Postes	2024	2023
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I - II + III - IV)		-692,08
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	46 800,53	4 132,36
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	46 800,53	4 824,44
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	0,00	-692,08

VACHON & COMPAGNIE

SIREN : 507916336

1 RUE LULLI, 75002 PARIS