

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

## **EL CAMINO SOCIAL CLUB**

### **Fonds de dotation**

**Siège social : Pavillon des Arts  
1 boulevard des Pyrénées 64000 PAU**

---

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **RAPPORT SPECIAL**

### **COMPTES ANNUELS**

**DE L'EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2025 AU 31 DÉCEMBRE 2025**

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**EL CAMINO SOCIAL CLUB**  
- Fonds de dotation -  
Pavillon des Arts  
1 boulevard des Pyrénées  
64000 PAU

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025**

---

Aux membres du Conseil d'Administration,

### **Opinion**

---

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds de dotation **EL CAMINO SOCIAL CLUB** relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 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 à la fin de cet exercice.

### **Fondement de l'opinion**

---

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.

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.

### **Justification des appréciations**

---

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Fonds de dotation et dans les autres documents adressés aux membres du Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

### **Responsabilités de la Direction et des personnes constituant le gouvernement du Fonds de dotation relatives aux comptes annuels**

---

Il appartient à la Direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la Direction d'évaluer la capacité du Fonds de dotation à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider le Fonds de dotation ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

---

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives.

L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de Commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Fonds de dotation.

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

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou 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.

Fait à MORLAAS, le 18 juin 2026.

Le Commissaire aux Comptes

SARL AUDEC  
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,



Arnaud PRINCE.

**Arnaud PRINCE**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**Muriel JOURET**  
Expert-comptable  
Commissaire aux comptes

**EL CAMINO SOCIAL CLUB**  
- Fonds de dotation -  
Pavillon des Arts  
1 boulevard des Pyrénées  
64000 PAU

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS VISEES A L'ARTICLE L.612-5  
DU CODE DE COMMERCE**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2025**

---

Mesdames, Messieurs,

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

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisées ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions.

Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

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

## Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du Code de Commerce.

Fait à MORLAAS, le 18 juin 2026.

Le Commissaire aux Comptes

SARL AUDEC  
AUDIT-EXPERTISE-COMMISSARIAT,

  
Arnaud PRINCE.

Association EL CAMINO SOCIAL CLUB - FONDS DE DOTATION

1 BOULEVARD DES PYRENEES

PAVILLON DES ARTS

64000 PAU

# COMPTES ANNUELS

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

## Bilan Actif

|                                                                                                                    |                                                    | 31/12/2025 |                   |        | 31/12/2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------|-------------------|--------|------------|
|                                                                                                                    |                                                    | Brut       | Amort. et Dépréc. | Net    | Net        |
| ACTIF IMMOBILISE                                                                                                   | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                      |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Frais d'établissement                              |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Frais de recherche et de développement             | 1 020      |                   | 1 020  | 1 020      |
|                                                                                                                    | Concessions brevets droits similaires              |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Fonds commercial (1)                               |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Autres immobilisations incorporelles               |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Avances et acomptes                                |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                        |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Terrains                                           |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Constructions                                      |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 2 603      | 2 603             |        |            |
|                                                                                                                    | Autres immobilisations corporelles                 |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Immobilisations grevées de droits                  |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Immobilisations en cours                           |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Avances et acomptes                                |            |                   |        |            |
| ACTIF CIRCULANT                                                                                                    | IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)                    |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Participations évaluées selon mise en équival.     |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Autres participations                              | 20         |                   | 20     | 20         |
|                                                                                                                    | Créances rattachées à des participations           |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Autres titres immobilisés                          |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Prêts                                              |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Autres immobilisations financières                 |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | TOTAL ( I )                                        | 3 643      | 2 603             | 1 040  | 1 040      |
| COMPTES DE REGULARISATION                                                                                          | STOCKS ET EN-COURS                                 |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Matières premières, approvisionnements             |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | En-cours de production de biens                    |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | En-cours de production de services                 |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Produits intermédiaires et finis                   |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Marchandises                                       |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Avances et Acomptes versés sur commandes           |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | CREANCES (3)                                       |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Créances usagers et comptes rattachés              |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Autres créances                                    |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT                    |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | DISPONIBILITES                                     | 28 005     |                   | 28 005 | 16 260     |
|                                                                                                                    | Charges constatées d'avance                        |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | TOTAL ( II )                                       | 28 005     |                   | 28 005 | 16 260     |
|                                                                                                                    | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )        |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Primes de remboursement des obligations ( IV )     |            |                   |        |            |
|                                                                                                                    | Ecart de conversion actif ( V )                    |            |                   |        |            |
| TOTAL ACTIF ( I à VI )                                                                                             |                                                    | 31 648     | 2 603             | 29 045 | 17 300     |
| (1) dont droit au bail                                                                                             |                                                    |            |                   |        |            |
| (2) dont à moins d'un an                                                                                           |                                                    |            |                   |        |            |
| (3) dont à plus d'un an                                                                                            |                                                    |            |                   |        |            |
| ENGAGEMENTS RECUS                                                                                                  |                                                    |            |                   |        |            |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle |                                                    |            |                   |        |            |
| Dons en nature restant à vendre                                                                                    |                                                    |            |                   |        |            |

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

# Bilan Passif

|                                                                              |                                                                                                                                     | 31/12/2025    | 31/12/2024    |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Fonds associatifs                                                            | <b>Fonds propres</b>                                                                                                                |               |               |
|                                                                              | Fonds associatifs sans droit de reprise                                                                                             | 15 000        | 15 000        |
|                                                                              | Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,<br>subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables |               |               |
|                                                                              | Ecart de réévaluation                                                                                                               |               |               |
|                                                                              | Réserves                                                                                                                            |               |               |
|                                                                              | Report à nouveau                                                                                                                    | 788           | 25 720        |
|                                                                              | Résultat de l'exercice                                                                                                              | 12 487        | (24 932)      |
|                                                                              | <b>Total des fonds propres</b>                                                                                                      | <b>28 275</b> | <b>15 788</b> |
|                                                                              | <b>Autres fonds associatifs</b>                                                                                                     |               |               |
|                                                                              | Fonds associatifs avec droit de reprise                                                                                             |               |               |
| Provisions                                                                   | - Apports                                                                                                                           |               |               |
|                                                                              | - Legs et donations                                                                                                                 |               |               |
|                                                                              | - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables                                                                 |               |               |
|                                                                              | Résultats sous contrôle de tiers financeurs                                                                                         |               |               |
|                                                                              | Droits des propriétaires                                                                                                            |               |               |
|                                                                              | Ecart de réévaluation                                                                                                               |               |               |
|                                                                              | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables                                                                            |               |               |
|                                                                              | Provisions réglementées                                                                                                             |               |               |
|                                                                              | <b>Total des autres fonds associatifs</b>                                                                                           |               |               |
|                                                                              | <b>Total des fonds associatifs</b>                                                                                                  | <b>28 275</b> | <b>15 788</b> |
| Fonds dédiés                                                                 | Provisions pour risques                                                                                                             |               |               |
|                                                                              | Provisions pour charges                                                                                                             |               |               |
| Fonds dédiés                                                                 | <b>Total des provisions</b>                                                                                                         |               |               |
|                                                                              |                                                                                                                                     |               |               |
| DETTES (1)                                                                   | Sur subventions de fonctionnement                                                                                                   |               |               |
|                                                                              | Sur dons manuels affectés                                                                                                           |               |               |
|                                                                              | Sur legs et donations affectés                                                                                                      |               |               |
|                                                                              | <b>Total des fonds dédiés</b>                                                                                                       |               |               |
|                                                                              | <b>DETTES FINANCIERES</b>                                                                                                           |               |               |
|                                                                              | Emprunts obligataires convertibles                                                                                                  |               |               |
|                                                                              | Autres emprunts obligataires                                                                                                        |               |               |
|                                                                              | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)                                                                             |               |               |
|                                                                              | Emprunts et dettes financières divers                                                                                               |               |               |
|                                                                              | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                                    |               |               |
| DETTES (1)                                                                   | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                                                                                                        |               |               |
|                                                                              | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                                            | 770           | 1 512         |
|                                                                              | Dettes fiscales et sociales                                                                                                         |               |               |
|                                                                              | <b>DETTES DIVERSES</b>                                                                                                              |               |               |
|                                                                              | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                                     |               |               |
|                                                                              | Autres dettes                                                                                                                       |               |               |
|                                                                              | Produits constatés d'avance                                                                                                         |               |               |
|                                                                              | <b>Total des dettes</b>                                                                                                             | <b>770</b>    | <b>1 512</b>  |
|                                                                              |                                                                                                                                     |               |               |
|                                                                              |                                                                                                                                     |               |               |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                          |                                                                                                                                     | <b>29 045</b> | <b>17 300</b> |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   |                                                                                                                                     | 12 486,79     | (24 931,87)   |
| (1) Dont à moins d'un an                                                     |                                                                                                                                     | 770           | 1 512         |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |                                                                                                                                     |               |               |

ENGAGEMENTS DONNES

**SARL AUDEC**

Audit - Expertise - Commissariat  
Z.I. de Berlanne  
rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

## Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

31/12/2025

31/12/2024

12 mois

12 mois

|                                                                      |                                                                            | 12 mois | 12 mois  |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------|----------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION                                              | Cotisations                                                                |         |          |
|                                                                      | Vente de biens et services                                                 |         |          |
|                                                                      | Ventes de biens                                                            |         |          |
|                                                                      | dont ventes de dons en nature                                              |         |          |
|                                                                      | Ventes de prestations de service                                           |         |          |
|                                                                      | dont parrainages                                                           |         |          |
|                                                                      | Produits de tiers financeurs                                               |         |          |
|                                                                      | Concours publics et subventions                                            |         |          |
|                                                                      | Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable      |         |          |
|                                                                      | Ressources liées à la générosité du public                                 |         |          |
|                                                                      | Dons manuels                                                               |         |          |
|                                                                      | Mécénats                                                                   |         |          |
|                                                                      | Legs, donations et assurances-vie                                          |         |          |
|                                                                      | Contributions financières                                                  |         |          |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions               |                                                                            |         |          |
| Utilisations des fonds dédiés                                        |                                                                            |         |          |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles |                                                                            |         |          |
| Autres produits                                                      | 33 960                                                                     | 32 240  |          |
| Total des produits d'exploitation                                    |                                                                            | 33 960  | 32 240   |
| CHARGES D'EXPLOITATION                                               | Achats de marchandises                                                     |         |          |
|                                                                      | Variation de stocks                                                        |         |          |
|                                                                      | Achats de matières premières et autres approvisionnements                  |         |          |
|                                                                      | Variation de stocks                                                        |         |          |
|                                                                      | Autres achats et charges externes                                          | 1 474   | 2 172    |
|                                                                      | Aides financières                                                          | 20 000  | 55 000   |
|                                                                      | Impôts, taxes et versements assimilés                                      |         |          |
|                                                                      | Salaires                                                                   |         |          |
|                                                                      | Cotisations sociales                                                       |         |          |
|                                                                      | Dotation aux amortissements et dépréciations                               |         |          |
|                                                                      | Dotation aux provisions                                                    |         |          |
|                                                                      | Reports en fonds dédiés                                                    |         |          |
|                                                                      | Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées |         |          |
|                                                                      | Autres charges                                                             |         |          |
| Total des charges d'exploitation                                     |                                                                            | 21 474  | 57 172   |
| RESULTAT D'EXPLOITATION                                              |                                                                            | 12 486  | (24 932) |

**SARL AUDEC**

**Audit - Expertise - Commissariat**

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

Page :

3

# Compte de Résultat <sup>2/2</sup>

Règlement ANC 2022-06

|                                                 |                                                                      | 31/12/2025 | 31/12/2024 |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| RESULTAT D'EXPLOITATION                         |                                                                      | 12 486     | (24 932)   |
| PRODUITS FINANCIERS                             | De participation                                                     |            |            |
|                                                 | D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé           | 1          | 1          |
|                                                 | Autres intérêts et produits assimilés                                |            |            |
|                                                 | Reprises sur dépréciations et provisions                             |            |            |
|                                                 | Différences positives de change                                      |            |            |
|                                                 | Produits des immobilisations financières cédées                      |            |            |
|                                                 | Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie  |            |            |
| Total des produits financiers                   |                                                                      | 1          | 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 v.m.p. et d'instruments de trésorerie |            |            |
| Total des charges financières                   |                                                                      |            |            |
| RESULTAT FINANCIER                              |                                                                      | 1          | 1          |
| RESULTAT COURANT avant impôts                   |                                                                      | 12 487     | (24 932)   |
|                                                 | Produits exceptionnels                                               |            |            |
|                                                 | Charges exceptionnelles                                              |            |            |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL                           |                                                                      |            |            |
| Participation des salariés aux résultats        |                                                                      |            |            |
| Impôts sur les bénéfices                        |                                                                      |            |            |
| TOTAL DES PRODUITS                              |                                                                      | 33 961     | 32 241     |
| TOTAL DES CHARGES                               |                                                                      | 21 474     | 57 172     |
| EXCEDENT ou DEFICIT                             |                                                                      | 12 487     | (24 932)   |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE             |                                                                      |            |            |
| Dons en nature                                  |                                                                      |            |            |
| Prestations en nature                           |                                                                      |            |            |
| Bénévolat                                       |                                                                      |            |            |
| TOTAL                                           |                                                                      |            |            |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE |                                                                      |            |            |
| Secours en nature                               |                                                                      |            |            |
| Mise à disposition gratuite de biens            |                                                                      |            |            |
| Prestations                                     |                                                                      |            |            |
| Personnel bénévole                              |                                                                      |            |            |
| TOTAL                                           |                                                                      |            |            |

SARL AUDEC

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

# Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **29 045** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 33 961** euros et un total **charges de 21 474** euros, dégageant ainsi un **résultat de 12 487** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- 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 des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Règles et Méthodes Comptables

### Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

# Immobilisations

Règlement ANC 2022-06

| Règlement ANC 2022-06                                      |                                                                                | Valeurs<br>brutes début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              |             |          | Valeurs<br>brutes au<br>31/12/2025 |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|-------------|----------|------------------------------------|
|                                                            |                                                                                |                                       | Augmentations            |              | Diminutions |          |                                    |
|                                                            |                                                                                |                                       | Réévaluations            | Acquisitions | Virt p.à p. | Cessions |                                    |
| INCORPORELLES                                              | Frais d'établissement et de développement                                      | 1 020                                 |                          |              |             |          | 1 020                              |
|                                                            | Donations temporaires d'usufruit                                               |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Autres                                                                         |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                                            | 1 020                                 |                          |              |             |          | 1 020                              |
| CORPORELLES                                                | Terrains                                                                       |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Instal technique, matériel outillage industriels                               | 2 603                                 |                          |              |             |          | 2 603                              |
|                                                            | Instal., agencement, aménagement divers                                        |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Matériel de transport                                                          |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Matériel de bureau, informatique et mobilier                                   |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Emballages récupérables et divers                                              |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Immobilisations corporelles en cours                                           |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Avances et acomptes                                                            |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES                          |                                                                                | 2 603                                 |                          |              |             |          | 2 603                              |
| BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS<br>DESTINES A ETRE CEDES |                                                                                |                                       |                          |              |             |          |                                    |
| FINANCIERES                                                | Participations                                                                 | 20                                    |                          |              |             |          | 20                                 |
|                                                            | Créances rattachées à des participations                                       |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Autres titres immobilisés                                                      |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | Prêts et autres immobilisations financières                                    |                                       |                          |              |             |          |                                    |
|                                                            | TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES                                              | 20                                    |                          |              |             |          | 20                                 |
| TOTAL                                                      |                                                                                | 3 643                                 |                          |              |             |          | 3 643                              |

**SARL AUDEC**

Audit - Expertise - Commissariat

Z.I. de Berlanne

rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS

Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27

## Amortissements

|                                   |                                                  | Durée<br>ou<br>taux | Mode<br>d'<br>amts | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |             | Amortissements<br>au<br>31/12/2025 |
|-----------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------------|-------------|------------------------------------|
|                                   |                                                  |                     |                    |                                       | Dotations                | Diminutions |                                    |
| INCORPORELLES                     | Frais d'établissement et de développement        |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Donations temporaires d'usufruit                 |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Autres                                           |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES              |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
| CORPORELLES                       | Terrains                                         |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Constructions sur sol propre                     |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | sur sol d'autrui                                 |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | instal. agencement aménagement                   |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Instal technique, matériel outillage industriels |                     |                    | 2 603                                 |                          |             | 2 603                              |
|                                   | Autres Instal., agencement, aménagement divers   |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de transport                            |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Matériel de bureau, mobilier                     |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
|                                   | Emballages récupérables et divers                |                     |                    |                                       |                          |             |                                    |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES |                                                  |                     |                    | 2 603                                 |                          |             | 2 603                              |
| TOTAL                             |                                                  |                     |                    | 2 603                                 |                          |             | 2 603                              |

## Créances et Dettes

Règlement ANC 2022-06

|                                                               |                                                     | 31/12/2025 | 1 an au plus | plus d'1 an |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|--------------|-------------|
| CREANCES                                                      | Créances rattachées à des participations            |            |              |             |
|                                                               | Prêts                                               |            |              |             |
|                                                               | Autres immobilisations financières                  |            |              |             |
|                                                               | Clients, usagers douteux ou litigieux               |            |              |             |
|                                                               | Autres créances clients, usagers                    |            |              |             |
|                                                               | Créances représentatives des titres prêtés          |            |              |             |
|                                                               | Personnel et comptes rattachés                      |            |              |             |
|                                                               | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |            |              |             |
|                                                               | Impôts sur les bénéfices                            |            |              |             |
|                                                               | Taxes sur la valeur ajoutée                         |            |              |             |
|                                                               | Autres impôts, taxes versements assimilés           |            |              |             |
|                                                               | Divers                                              |            |              |             |
|                                                               | Confédération, fédération, union, entités affiliées |            |              |             |
|                                                               | Créances reçues par legs ou donations               |            |              |             |
|                                                               | Débiteurs divers                                    |            |              |             |
|                                                               | Charges constatées d'avance                         |            |              |             |
|                                                               | <b>TOTAL DES CREANCES</b>                           |            |              |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |                                                     |            |              |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |                                                     |            |              |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |                                                     |            |              |             |

|                                                |                                                       | 31/12/2025 | 1 an au plus | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|--------------|-----------|---------------|
| DETTES                                         | Emprunts obligataires convertibles                    |            |              |           |               |
|                                                | Autres emprunts obligataires                          |            |              |           |               |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  |            |              |           |               |
|                                                | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |            |              |           |               |
|                                                | Emprunts et dettes financières divers                 |            |              |           |               |
|                                                | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 770        | 770          |           |               |
|                                                | Dettes des legs ou donations                          |            |              |           |               |
|                                                | Personnel et comptes rattachés                        |            |              |           |               |
|                                                | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         |            |              |           |               |
|                                                | Impôts sur les bénéfices                              |            |              |           |               |
|                                                | Taxes sur la valeur ajoutée                           |            |              |           |               |
|                                                | Obligations cautionnées                               |            |              |           |               |
|                                                | Autres impôts, taxes et assimilés                     |            |              |           |               |
|                                                | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |            |              |           |               |
|                                                | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |            |              |           |               |
|                                                | Autres dettes                                         |            |              |           |               |
|                                                | Dettes représentatives de titres empruntés            |            |              |           |               |
|                                                | Produits constatés d'avance                           |            |              |           |               |
|                                                | <b>TOTAL DES DETTES</b>                               | 770        | 770          |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |                                                       |            |              |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |                                                       |            |              |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |                                                       |            |              |           |               |

## Variation des Fonds Propres

| Règlement ANC 2022-06                  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2024 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation  | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2025 |
|----------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    | 15 000                              |                                |               |                               | 15 000                              |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Autres réserves                        |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 25 720                              | (24 932)                       |               |                               | 788                                 |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | (24 932)                            | 24 932                         | 12 487        |                               | 12 487                              |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>15 788</b>                       |                                | <b>12 487</b> |                               | <b>28 275</b>                       |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |               |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |               |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>15 788</b>                       |                                | <b>12 487</b> |                               | <b>28 275</b>                       |

**SARL AUDEC**

 Audit - Expertise - Commissariat  
 Z.I. de Berlanne

 rue de l'Ayguelongue - 64160 MORLAAS  
 Tél. 05 59 80 84 67 - Fax 05 59 84 14 27