

## Association ODEYS

3 Rue Raoul Follereau

86000 Poitiers

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

Exercice clos le 31/12/2025

Expertise comptable / Commissariat aux comptes – [www.jpa.wg.com](http://www.jpa.wg.com) – [wg@jpa-wg.com](mailto:wg@jpa-wg.com)

BORDEAUX / 8 rue Louis Sabourin 33200 Bordeaux T : 05 57 81 50 80

AMBARÈS-ET-LAGRAVE / 6 Rue Victor Hugo 33440 Ambarès-et-Lagrave T : 05 56 06 02 86

LÈGE-CAP FERRET / 71 Avenue de la Mairie 33950 Lège-Cap Ferret T : 05 64 51 00 80

PAUILLAC / 5 Quai A. Pichon 33250 Pauillac T : 05 35 54 46 03

GRADIGNAN / 103, Cours du Général de Gaulle 33170 Gradignan T : 05 35 54 15 15



À l'assemblée générale de l'association ODEYS du 11 Juin 2026,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ODEYS relatifs à l'exercice clos le 31/12/2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## **Fondement de l'opinion**

### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2025 à la date d'émission de notre rapport.

## **Observations**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivant exposés dans l'annexe des comptes annuels :

### **1. Au chapitre des Règles et méthodes Comptables- 1 – Principes et Méthodes comptables – Changement de méthode :**

Nous observons qu'il n'est pas fait mention d'un changement de méthode comptable relatif à la première application du règlement ANC n°2022-06 ; En effet, ce règlement a été appliqué dès l'exercice 2024 en avance sur l'obligation qui vous incombait.

Cependant, nous observons également que des changements de numéro de compte ont été opérés durant l'exercice 2025, ceci dans le but de se conformer au nouveau règlement n°2022-06.

D'autre part, aucune mention du changement de PCG n'a été effectuée dans la rédaction de votre annexe attachée aux comptes annuels 2024.

Notons, que c'est le règlement ANC n°2023-03 qui modifie la présentation des états financiers, en coordination avec le règlement ANC n°2022-06.

Aussi, nous vous relatons en suivant les incidences standards de l'application de ce règlement n°2022-06, qui s'impose à votre association. Les modifications de présentation sont de trois ordres :

- Regroupement des charges et produits exceptionnels, qui étaient présentés sur plusieurs lignes en 2024 sur les deux lignes « Produits exceptionnels » et « Charges exceptionnelles » ;
- Reclassements entre des lignes du bilan ou du compte de résultat ;
- Reclassements liés à la suppression de la technique des transferts de charges ;

## **2. Au chapitre des Règles et méthodes Comptables- 1 – Principes et Méthodes comptables – Changement de méthode :**

Vous avez mis en œuvre un changement de méthode concernant l'enregistrement des produits de l'activité BDNA (Bâtiments Durables Nouvelle-Aquitaine).

Ces actions sont dorénavant suivies individuellement en fonction de l'avancement réel et non en prorata temporis de la facturation. Cette évolution a amené une correction des comptes historiques (21 182 € déduit de votre Report à nouveau)

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes et les informations fournies sur les notes de l'annexe.

Nous nous sommes particulièrement attaché à vérifier la parfaite application du principe d'indépendance des exercices, notamment en ce qui concerne les produits d'exploitation.

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.

## **Vérifications spécifiques**

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 de gestion de la gérance et dans les autres documents adressés à l'assemblée générale sur la situation financière et les comptes annuels.

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

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société 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 la société 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.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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



En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société 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.

Bordeaux, le 15/05/2026

**JPA ACTUS**  
SAS au capital de 100 000 €  
432 380 137 RCS Bordeaux  
*Société d'expertise comptable*  
*Commissariat aux comptes*  
8 Rue Louis Sabourin - 33200 BORDEAUX  
Tél. 05 57 81 50 80 - info@jpa-wg.com

JPA WANLIN GRELIER

Représentée par M. Olivier BOYER

Commissaire aux comptes

## Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Règlement ANC 2022-06				
	Frais d'établissement (I)				
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	113 217	112 930	287	3 477
	Autres immobilisations incorporelles				
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	938	938		
	Autres immobilisations corporelles	104 968	95 303	9 666	17 091
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations	153		153	153
	Créances rattachées à des participations				
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	3 681		3 681	3 681
	TOTAL (II)	222 957	209 171	13 786	24 401
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières et autres approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (2)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	18 412		18 412	112 706
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	355 075		355 075	613 428
	Charges constatées d'avance	6 505		6 505	8 038
	Valeurs mobilières de placement				
COMPTES DE REGULARISATION	Instruments financiers et jetons détenus				
	Disponibilités	502 919		502 919	453 994
	TOTAL (III)	882 911		882 911	1 188 166
	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
TOTAL ACTIF (I à VII)		1 105 868	209 171	896 697	1 212 567
(1) dont immobilisations financières à moins d'un an					3 681
(2) dont créances à plus d'un an					

## Bilan Passif

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires	100 242	100 242
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
Fonds reportés et dédiés	Autres		
	Report à nouveau	164 894	297 171
	Excédent ou déficit de l'exercice	(25 281)	(111 096)
	Total des fonds propres (situation nette)	239 855	286 318
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres		
	Total des fonds propres	239 855	286 318
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Provisions	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés des fondations abritées		
	Total des fonds reportés et dédiés		
	Provisions pour risques	1 287	16 759
	Provisions pour charges		
	Total des provisions	1 287	16 759
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit	346	288
	Emprunts et dettes financières divers (2)		
	Instruments financiers à terme		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	25 270	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 615	52 395
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	111 272	150 442
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
TOTAL PASSIF	Autres dettes		24 125
	Produits constatés d'avance	478 052	682 239
	Total des dettes (1)	655 555	909 489
	Ecart de conversion et différences d'évaluation - Passif		
	TOTAL PASSIF	896 697	1 212 567
	(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	630 285	909 489
	(2) Dont emprunts participatifs		





## Compte de Résultat

1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	222 864	254 719
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	264 800	288 787
	dont parrainages	188 605	197 856
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	618 164	627 853
	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	15 472	
	Utilisations des fonds dédiés		
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	293	406
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 121 594</b>	<b>1 171 764</b>
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	357 578	374 124
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	17 758	34 972
	Salaires	546 809	601 906
	Cotisations sociales	212 283	239 115
	Dotation aux amortissements et dépréciations	10 668	10 242
	Dotation aux provisions		16 759
	Reports en fonds dédiés		
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	3 234	9 498
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 148 330</b>	<b>1 286 616</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(26 737)</b>	<b>(114 852)</b>





## Compte de Résultat

2/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
	RESULTAT D'EXPLOITATION	(26 737)	(114 852)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	3 647	4 930
	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	3 647	4 930
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1 237	1 173
	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	1 237	1 173
	RESULTAT FINANCIER	2 409	3 756
	RESULTAT COURANT avant impôts	(24 327)	(111 096)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	954	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	(954)	
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices		
	TOTAL DES PRODUITS	1 125 240	1 176 694
	TOTAL DES CHARGES	1 150 522	1 287 789
	EXCEDENT ou DEFICIT	(25 281)	(111 096)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Dons en nature		
	Prestations en nature	2 800	3 639
	Bénévolat	337 943	299 351
	TOTAL	340 743	302 990
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens	2 800	3 639
	Prestations		
	Personnel bénévole	337 943	299 351
	TOTAL	340 743	302 990



## Règles et Méthodes Comptables



### PRESENTATION DE L'ASSOCIATION ODEYS

#### Objet associatif

L'objet de l'association est d'être un catalyseur, un facilitateur et un accélérateur des transitions Environnementale, Énergétique, Digitale, Sociétale et de la mutation des comportements dans la filière BTP et matériaux.

ODEYS a pour mission de développer la compétitivité, de faciliter l'innovation des entreprises, d'améliorer la prise en compte du développement durable dans les entreprises et les projets, et d'impulser une action d'innovation transversale dans ces secteurs.

#### Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

L'association ODEYS exerce 5 missions principales qui sont les suivantes :

- Structurer et promouvoir en Nouvelle Aquitaine les actions d'aménagement et de construction durables ;
- Faire émerger, accompagner et diffuser l'innovation dans la construction et l'aménagement sur l'ensemble du territoire de la Nouvelle Aquitaine ;
- Intervenir dans le champ de l'innovation technologique, méthodologique ou organisationnelle pour détecter, faire émerger, accompagner et labelliser des projets collaboratifs de R&D, d'innovation et de transfert de technologies ;
- Développer des actions pour anticiper et éveiller le marché, et mener des actions d'information ;
- Rassembler de façon large et transversale l'écosystème des acteurs de la filière construction et aménagement.

#### Les moyens mis en oeuvre

Le Cluster ODEYS a un rôle de facilitateur avec des actions qui s'appuient sur 3 piliers :

- Animer le réseau : L'animation du réseau est une action phare du Cluster. Elle permet de mettre en lumière les acteurs de la filière aménagement et construction durables, de créer des synergies humaines et professionnelles et d'informer sur les nouvelles pratiques du secteur ;
- Faciliter l'innovation : ODEYS accompagne les acteurs de la filière dans leur démarche et projet d'innovation. D'une idée, ou d'un projet mûre en prévision jusqu'à son financement, ODEYS propose une approche neutre et structurée (ingénierie de projet et confidentialité) en s'appuyant sur son large réseau ;
- Accompagner la construction et l'aménagement durable notamment en intervenant dans les champs suivants :
  - Structuration de filières émergences ;
  - Diffusion de retour d'expérience pour déployer les bonnes pratiques ;
  - Mise en place de la démarche Bâtiments et Quartiers Durables en Nouvelle-Aquitaine ;
  - Adaptation des compétences avec la formation.

En complément, ODEYS tisse de nombreux partenariats régionaux ou nationaux pour apporter toujours plus de services à la filière et à son réseau d'adhérents.

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'entité est entièrement fiscalisée depuis le 01/01/2025.

## Règles et Méthodes Comptables



### 1 - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés de l'Autorité des Normes Comptables. A savoir :

- ANC 2022-06 et à jour des nouveaux règlements relatifs au plan comptable général.
- ANC 2022-04 et à jour des nouveaux règlements relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Le bilan de l'exercice présente un total de **896 697 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de **1 125 240 euros** et un total charges de **1 150 522 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -25 281 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2025** et finit le **31/12/2025**.

Il a une durée de **12 mois**.

#### **HYPOTHESES DE BASE**

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable Général.

#### **METHODES DES COUTS HISTORIQUES**

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en euros courants.

#### **METHODES SPECIFIQUES**

Néant.

#### **CHANGEMENT DE METHODE**

Un changement est intervenu au niveau du rattachement des produits de l'accompagnement BDNA. A partir du 01/01/2025, chaque accompagnement a été analysé individuellement en fonction de son avancement à la clôture.

Pour les exercices précédents, il avait été décidé un séquençage global en fonction de l'année où avait débuté le projet, soit 25% en N, 0% en N+1, 25% en N+2, 25% en N+3 et 25% en N+4.

Ce changement a conduit à impacter le report à nouveau de l'ordre de **21 182 €**.



## Règles et Méthodes Comptables



### 2 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### *ACTIF IMMOBILISE*

##### **Immobilisations**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

##### **Les Amortissements**

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

- Logiciels : 1 à 5 ans
- Matériels techniques : 2 ans
- Installation générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

##### **Immobilisations financières**

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'achat.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est comptabilisée pour ramener la valeur brute à la valeur d'inventaire à la date de clôture.

#### *CREANCES D'EXPLOITATION*

Les créances sont valorisées à 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.

#### *CHARGES CONSTATEES D'AVANCE*

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### 3 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### *PROVISIONS*

Les provisions pour risques et charges à la clôture concernent le solde débiteur d'un fournisseur qui est en liquidation judiciaire.



## Règles et Méthodes Comptables

Les provisions pour risques et charges reprises pendant l'exercice et utilisées s'élèvent à 12 472,31 €. Il s'agissait de sommes à verser à des salariés en cours de départ ou déjà sortis.

### **ETAT DES DETTES**

Les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.



### **PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits d'exploitation dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## **4 - AUTRES INFORMATIONS**

### **EVENEMENTS POST-CLOTURE**

Néant.

### **VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES**

Les contributions volontaires en nature, présentées dans le compte de résultat, ont été fournies par les dirigeants de l'association ODEYS.

### **ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE**

Les indemnités de départs en retraite n'ont pas été évaluées étant donné leur caractère peu significatif. En effet, l'effectif de l'entité étant jeune et la rotation du personnel élevé, la probabilité qu'ils restent salariés jusqu'à la retraite est quasiment nulle.

Compte tenu de l'ancienneté moyenne du personnel, aucune provision n'a été constatée au bilan et aucun engagement n'a été indiqué.

## Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/202
			Augmentations Réévaluations	Diminutions Acquisitions Virt p.à p. Cessions	
Règlement ANC 2022-06					
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	113 217			113 217
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	113 217			113 217
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sold'autrui				
	instal. agencet aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	938			938
	Instal., agencement, aménagement divers	6 209			6 209
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	117 109	1 008	19 357	98 760
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		124 256	1 008	19 357	105 907
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES					
FINANCIERES	Participations	153			153
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	3 681			3 681
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 833			3 833
TOTAL		241 306	1 008	19 357	222 957



## Amortissements

	Durée ou taux	Mode d' amts	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
				Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Donations temporaires d'usufruit					
	Autres	1-5 ans L	109 741	3 189		112 930
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>109 741</b>	<b>3 189</b>		<b>112 930</b>
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agencement aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels 2 ans	L	938			938
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	L	1 400	1 242		2 641
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, mobilier	3-5 ans L	104 827	7 191	19 357	92 661
	Emballages récupérables et divers					
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>107 165</b>	<b>8 433</b>	<b>19 357</b>	<b>96 241</b>
<b>TOTAL</b>			<b>216 905</b>	<b>11 622</b>	<b>19 357</b>	<b>209 171</b>



## Provisions

	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Provisions pour amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour prêts d'installation				
Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	16 759		15 472	1 287
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>16 759</b>		<b>15 472</b>	<b>1 287</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
Sur immobilisations { incorporelles corporelles legs ou donations des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients, usagers				
Sur créances reçues par legs ou donations				
Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 759</b>		<b>15 472</b>	<b>1 287</b>
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			15 472	

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.



## 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	3 681		3 681
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	18 412	18 412	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 201	1 201	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 486	7 486	
	Autres impôts, taxes versements assimilés	2 380	2 380	
	Divers	336 029	336 029	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	7 980	7 980	
	Charges constatées d'avance	6 505	6 505	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>383 672</b>	<b>379 992</b>	<b>3 681</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	346	346		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	40 615	40 615		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	45 579	45 579		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 325	46 325		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	10 448	10 448		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 921	8 921		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	478 052	478 052		
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>630 285</b>	<b>630 285</b>		
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 clôture 31/12/2024	Affectation du résultat N-1	Augmentation	Diminution ou consommation	Fonds propres clôture 31/12/2025
Fonds propres sans droit de reprise	100 242				100 242
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves pour projet de l'entité					
Autres réserves					
Report à nouveau	297 171	(111 096)		21 182	164 894
Excédent ou déficit de l'exercice	(111 096)	111 096		25 281	(25 281)
Situation nette	286 318			46 463	239 855
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	286 318			46 463	239 855





## Produits à recevoir (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	4 891	16 212	(11 321)	-69,83
Autres créances	343 794	601 427	(257 633)	-42,84
<b>TOTAL</b>	<b>348 684</b>	<b>617 639</b>	<b>(268 954)</b>	<b>-43,55</b>

**Produits à recevoir (détail)**  
**au 31/12/2025**

Libellé	Montant
FAE STAR*TRACK	4 891
PAR - ORGANSIMES SOCIAUX	1 201
PAR - SUBVENTION ADEME 2024-2026	171 275
PAR - SUBVENTION BORDEAUX METROPOLE	5 609
PAR - SUBVENTION LIMOGES METROPOLES	2 500
PAR - SUBVENTION DREAL	3 440
PAR - SUBVENTION CENTRE RESSOURCES RNA	142 572
PAR - SUBVENTION RNA BDNA	10 633
PAR - PARTENARIAT COQ A L'AME	4 064
PAR - PARTENARIAT CDA LA ROCHELLE	2 500
Totalisation	348 684







## Charges à payer (avec détail)

Règlement ANC 2022-06	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	346	288	58	20,00
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 749	8 388	361	4,30
Dettes fiscales et sociales	72 211	76 884	(4 674)	-6,08
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes		20 180	(20 180)	100,0
<b>TOTAL</b>	<b>81 306</b>	<b>105 741</b>	<b>(24 435)</b>	<b>-23,11</b>

## Charges à payer (détail)

au 31/12/2025

Libellé	Montant
STECO ACPTÉ 4 HONORAIRES 2025	1 800
FNP SOLDE CHARGES LOCATIVES 2025	1 148
FNP LOYERS 12/25 REGION NA	811
FNP CAC HONORAIRES 2025	4 440
FNP OLYMPIA E 12/2025	550
CAP - PROV CHARGES CP + RTT	16 948
CAP - PRIMES A PAYER	3 950
CAP - PROV CONGES PAYES + RTT	41 629
CAP - CHARGES SUR PRIMES	1 580
CAP - TAXE APPRENTISSAGE A PAYER	485
CAP - TAXE SUR LES SALAIRES	7 618
CAP - INTERETS BANCAIRES A PAYER	346
Totalisation	81 306



## Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	6 505	8 038	(1 533)	-19,07
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	<b>6 505</b>	<b>8 038</b>	<b>(1 533)</b>	<b>-19,07</b>



## Charges constatées d'avance (détail)

au 31/12/2025

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - GOOGLE			17		
CCA - GESTIC ASSISTANCE _ MAINTENANCE			413		
CCA - SEML ROUTE DES LASERS LOYERS _ P			1 678		
CCA - GESTIC MAJ ANNUELLE EBP COMPTA 0			231		
CCA - SEML ROUTE DES LASERS LOYERS _ P			3 509		
CCA - RSI ABT ANTIVIRUS EQUIPE ODEYS			634		
CCA - LINKEDIN ABT PREMIUM 18122025 au			25		
Totalisation			6 505		





## Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2025	31/12/2024	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	478 052	682 239	(204 187)	-29,93
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
<b>TOTAL</b>	<b>478 052</b>	<b>682 239</b>	<b>(204 187)</b>	<b>-29,93</b>



## Produits constatés d'avance (détail)

au 31/12/2025

Détail des produits constatés d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
PCA - COTISATIONS N+1			1 185		
PCA PARTENARIAT COQ A L'AME			2 908		
PCA - COTISATIONS LIBRES N+1			58		
PCA - SUBVENTION ADEME 2024-2026			93 750		
PCA - BDNA			358 969		
PCA - BDNA REGUL ANNEES ANTERIEURES			21 182		
Totalisation			478 052		

