



**Association  
AGENCE PALOISE DE SERVICES  
30 Rue Michel Hounau  
64000 PAU**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

---

**EïKO**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux comptes  
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Bordeaux  
Membre de la Compagnie Régionale de Pau  
SAS au capital de 150 000 € - RCS PAU B 478 028 483

Bâtiment EOSS  
22 rue Johannes KEPLER 64000 PAU  
Tél : 05.59.84.89.71 ou 05.59.92.62.62  
E-Mail : [eiko@eoss.fr](mailto:eiko@eoss.fr)

A l'assemblée générale de l'association,

## **I – 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 Agence Paloise de Services relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration en date du 17 mars 2026 et sur la base des éléments disponibles à cette date.

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 l'association à la fin de cet exercice.

## **II – 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 au 31 décembre 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **III – 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.

#### **IV – Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents :**

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V – 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 l'association 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 l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

#### **VI – 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 les articles L.821-55 et 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 association.

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

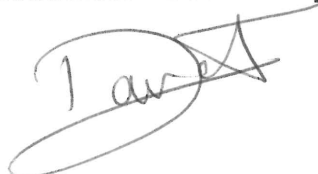
en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car 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 l'association 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 Pau, le 17 mars 2026.

**Pour SAS EÏKO**

**Emilie DAVANT**  
**Commissaire aux comptes**

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Emilie DAVANT', enclosed within a large, loopy oval stroke.



# Bilan Actif

		31/12/2025			31/12/2024
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	Règlement ANC 2022-06				
	Frais d'établissement (I)	53 789	53 789	1	1
	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
	Autres immobilisations incorporelles	7 128	7 013	115	355
	Imm. inc. en cours, avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	556 090	556 089		
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	454	454		
	Autres immobilisations corporelles	442 960	377 799	65 161	82 253
	Imm. corp. en cours, avances et acomptes	1 003		1 003	
	<b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>				
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>				
	Participations	7 919		7 919	7 919
	Titres imm. de l'activité de portefeuille				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	122 534		122 534	122 534
	Prêts	82 306		82 306	37 306
	Autres immobilisations financières	76		76	76
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>1 220 469</b>	<b>941 355</b>	<b>279 114</b>	<b>250 443</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production				
	Produits finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (2)</b>				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	105 188		105 188	132 863
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	64 756		64 756	54 793
	Charges constatées d'avance	3 273		3 273	3 547
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>	380 000		380 000	280 000
	<b>Instruments financiers et jetons détenus</b>				
	<b>Disponibilités</b>	318 522		318 522	404 661
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>871 739</b>		<b>871 739</b>	<b>875 864</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission des emprunts (IV)				
	Primes de remboursement des emprunts (V)				
	Ecarts de conversion et différences d'évaluation Actif (VII)				
<b>TOTAL ACTIF (I à VII)</b>		<b>2 145 997</b>	<b>995 144</b>	<b>1 150 853</b>	<b>1 126 307</b>

(1) dont immobilisations financières à moins d'un an

82 382

37 382

(2) dont créances à plus d'un an

EïKO

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr

RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros

## Règlement ANC 2022-06

**Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes**  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment JOESS - 64000 PAU  
Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : [eiko@eoss.fr](mailto:eiko@eoss.fr)  
RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros

# Compte de Résultat 1/2

Règlement ANC 2022-06

		31/12/2025	31/12/2024
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	10	20
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service	754 772	792 519
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions	135 258	75 879
	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		106 721
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	5 862	
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
	Autres produits	3 308	420
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>899 210</b>	<b>975 559</b>
	Achats de marchandises		
	Variation de stocks		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes	116 562	103 660
	Aides financières		
	Impôts, taxes et versements assimilés	32 031	28 639
	Salaires	643 527	624 810
	Cotisations sociales	91 201	103 845
	Dotation aux amortissements et dépréciations	19 396	18 712
	Dotation aux provisions	449	327
	Reports en fonds dédiés		5 862
RESULTAT D'EXPLOITATION	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
	Autres charges	3 662	76 099
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>906 828</b>	<b>961 957</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(7 617)</b>	<b>13 602</b>



# Compte de Résultat 2/2

		31/12/2025	31/12/2024
Règlement ANC 2022-06			
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(7 617)</b>	<b>13 602</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé	11 351	
	Autres intérêts et produits assimilés	4 665	3 649
	Reprises sur dépréciations et provisions		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
	Produits des immobilisations financières cédées		
<b>Total des produits financiers</b>		<b>16 016</b>	<b>3 649</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	1	38
	Différences négatives de change		
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
	Charges nettes sur cessions de v.m.p. et d'instruments de trésorerie		
<b>Total des charges financières</b>		<b>1</b>	<b>38</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>16 015</b>	<b>3 610</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts</b>		<b>8 398</b>	<b>17 212</b>
<b>Produits exceptionnels</b>			<b>14 817</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>			<b>50 969</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>(36 152)</b>
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		1 534	397
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>915 226</b>	<b>994 025</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>908 363</b>	<b>1 013 362</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>6 864</b>	<b>(19 337)</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat		11 257	
<b>TOTAL</b>		<b>11 257</b>	
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations		11 257	
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>11 257</b>	

**EïKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr  
RCS PAU 478 025 433 - SAS Capital 150 000 euros

## 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 **1 150 853** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **915 226** euros et un total **charges** de **908 363** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **6 864** euros.

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

Il a une durée de **12** mois.

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, modifié par le règlement n°2018-06 du 5 décembre 2018.

Les modifications réalisées en application du nouveau règlement ANC 2022-06 n'impactent pas de façon significative la présentation des comptes. Elles concernent :

- Renumérotation du compte 4687 en 4677.
- Renumérotation du compte 7770 en 7470.
- Renumérotation du compte 79111 en 649000.
- Renumérotation du compte 79117xx en 708300.

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.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en oeuvre

Conformément aux dispositions réglementaires de l'ANC N°2018-06 du 5 décembre 2018, il convient de donner la description de l'objet social, de la nature et du périmètre des activités de l'entité :

L'Agence Paloise de Services (APS) est une Structure d'Insertion par l'Activité Economique (association intermédiaire) qui propose un accompagnement aux personnes en recherche d'emploi, par le biais de contrats de mise à disposition (travaux d'entretien, jardinage, bricolage, déménagement, entretien des locaux...).

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : [eiko@eoss.fr](mailto:eiko@eoss.fr)  
RCS PAU 478 028 433 - SAS Capital 150 000 euros

## Règles et Méthodes Comptables

Elle a pour but l'embauche des personnes sans emploi, rencontrant des difficultés sociales et professionnelles particulières, en vue de faciliter leur insertion professionnelle en les mettant à titre onéreux à disposition de personnes physiques ou de personnes morales.

Moyens : pour réaliser ses objectifs, l'association se donne les moyens humains, financiers et matériels nécessaires à la poursuite de son objet. L'association a son siège au 30 rue Michel Hounau à Pau (64000) et est propriétaire des locaux.

### Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

### Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- \* Agencements des constructions : 8 à 20 ans
- \* Installations techniques : 5 à 10 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 5 à 10 ans

§ Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

### 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.

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr

RCS PAU 478 026 433 - SAS Capital 150 000 euros



## Règles et Méthodes Comptables

### Disponibilités

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

### 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.

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : [eiko@eoss.fr](mailto:eiko@eoss.fr)  
RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros



# Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2025
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	53 789					53 789
	Donations temporaires d'usufruit						
	Autres	7 128					7 128
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 917					60 917
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	160 000					160 000
	sur sol d'autrui						
	instal. agencet aménagement	396 090					396 090
	Instal technique, matériel outillage industriels	454					454
	Instal., agencement, aménagement divers	383 698					383 698
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, informatique et mobilier	57 198		2 178		114	59 262
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations grévées de droits						
	Immobilisations corporelles en cours			1 003			1 003
	Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		997 439		3 181		114	1 000 506
BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES							
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations	7 919					7 919
	Autres titres immobilisés	122 534					122 534
	Prêts et autres immobilisations financières	37 382		45 000			82 382
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	167 835		45 000			212 835
TOTAL		1 226 191		48 181		114	1 274 258

**EïKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr  
RJS PAU 478 025 433 - SAS Capital 150 000 euros

## Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2025
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	53 789			53 789
	Donations temporaires d'usufruit				
	Autres	6 773	240		7 013
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 562	240		60 802
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	160 000			160 000
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	396 089			396 089
	Instal technique, matériel outillage industriels	454			454
	Autres instal., agencement, aménagement divers	305 501	16 480		321 981
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	53 142	2 676		55 818
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	915 186	19 156		934 342	
TOTAL		975 748	19 396		995 144

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : [eiko@eoss.fr](mailto:eiko@eoss.fr)

RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros

# Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2025
PROVISIONS REGLEMEENTEES	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				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	1 079	449		1 528
	Pour garanties données aux clients				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 079	449		1 528
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	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	208		208	
	Sur créances reçues par legs ou donations				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	208		208	
TOTAL GENERAL		1 288	449	208	1 528
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			449		
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.					

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr  
RCS PAU 478 025 433 - SAS Capital 150 000 euros



## 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	82 306	82 306	
	Autres immobilisations financières	76	76	
	Clients, usagers douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers	105 188	105 188	
	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	24 143	24 143	
	Divers	11 690	11 690	
	Confédération, fédération, union, entités affiliées			
	Créances reçues par legs ou donations			
	Débiteurs divers	28 923	28 923	
	Charges constatées d'avance	3 273	3 273	
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>255 599</b>	<b>255 599</b>	
	Prêts accordés en cours d'exercice	45 000		
	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 1 an max. à l'origine	23 783	23 783		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	59 575	59 575		
	Dettes des legs ou donations				
	Personnel et comptes rattachés	41 096	41 096		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 018	30 018		
	Impôts sur les bénéfices	1 534	1 534		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	470	470		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, entités affiliées				
	Autres dettes	8 106	8 106		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>164 582</b>	<b>164 582</b>		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice	1			
	Emprunts remboursés en cours d'exercice	2 513			
	Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

**EÏKO**

 Société d'Expertise Comptable  
 et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr

RCS PAU 478 028 433 - SAS Capital 150 000 euros

## Variation des Fonds Propres

	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	30 899				30 899
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecarts de réévaluation					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves					
Autres réserves					
Report à nouveau	966 317	(19 337)			946 980
Excédent ou déficit de l'exercice	(19 337)	19 337	6 864		6 864
<b>Situation nette</b>	<b>977 879</b>		<b>6 864</b>		<b>984 743</b>
Droits des propriétaires					
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>977 879</b>		<b>6 864</b>		<b>984 743</b>

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr

RCS PAU 478 028 433 - SAS Capital 150 000 euros

## Variation des Fonds Dédiés

Fonds dédiés clôture 31/12/2024	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôture 31/12/2025	
		Montant global	dont rembour- sements		Montant global	dont fds dédiés à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Subventions d'exploitation						
Subvention CD64 Projet Cuisine	4 262	4 262				
Subvention CD64 Projet numérique	1 600	1 600				
Contributions financières d'autres org.						
Ressources liées à la générosité du public						
<b>TOTAL</b>	<b>5 862</b>	<b>5 862</b>				

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : [elko@eoss.fr](mailto:elko@eoss.fr)  
RCS PAU 478 028 433 - CAS Capital 150 000 euros

Contributions financières d'autres organismes

Contributions financières d'autres organismes	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss dep
Totalisation							

OKIO  
Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU  
Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : elko@eoss.fr  
RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros

**EIKO**  
Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU  
Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : elko@eoss.fr  
RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros



Subventions d'exploitation

Subventions d'exploitation	Fds dédiés clôt. N-1	Reports	Utilisations		Transferts	Fonds dédiés clôt. N	
			Mt global	dt rbst		Mt global	dt pjts ss dep
Totalisation							

EXAS  
Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU  
Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr  
RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros

EXAS  
Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes  
22 rue Johannes Kepler  
Bâtiment EOSS - 64000 PAU  
Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : eiko@eoss.fr  
RCS PAU 478 028 483 - SAS Capital 150 000 euros

Variation des Subventions d'Investissement

	Subventions à la clôture 31/12/2024	Augmentation	Diminution	Subvention à la clôture 31/12/2025
Subventions d'investissement				
Subventions d'équipement				
Autres subventions d'investissement				
Montant nominal				
Quotes-parts virées au compte de résultat				

## Annexe libre

### Autres informations

#### Engagements de retraite

Au 31/12/2025 les I.F.C. sont valorisées à 1 528.34 €.

Engagement de retraite : le passif social est calculé selon les modalités suivantes :

- CCN Insertion
- Méthode prospective
- Evolution des salaires : 2 %
- Charges patronales incluses
- Taux d'actualisation financière : 3.96 %
- Application d'une table de turn-over et de la table de mortalité 2011-2013

#### Rémunération du commissaire aux comptes

Honoraires de certification des comptes : 2 550 €

#### Divers

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, compte tenu de la taille de la structure et pour respecter le principe de non individualisation de l'information sur les rémunérations des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés, le montant de rémunération ne sera communiqué dans cette annexe.

#### Bénévolat

Pour 2025, le bénévolat des instances représente 954 € qui sont valorisées à 11.80€ (SMIC au 31/12/2025) soit 11 257.20€.

**EÏKO**

Société d'Expertise Comptable  
et Commissariat aux Comptes

22 rue Johannes Kepler

Bâtiment EOSS - 64000 PAU

Tél. 05.59.84.89.71 - Mail : [eiko@eoss.fr](mailto:eiko@eoss.fr)

RJS PAU 478 028 433 - SAS Capital 150 000 euros

