

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de R&D				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets droits similaires	35 280	35 280		3 520
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	829 196	527 629	301 567	432 787
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	1 500		1 500	1 500
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immo. financières	63 989		63 989	54 787
ACTIF IMMOBILISE	929 965	562 909	367 056	492 594
STOCKS				
Stocks et en-cours				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	875 024	22 938	852 086	547 338
Legs ou donations				
Autres créances	181 292	592	180 700	180 799
DIVERS				
V.M.P.				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 396		8 396	72 536
Charges constatées d'avance	167		167	164
ACTIF CIRCULANT	1 064 879	23 530	1 041 349	800 838
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 994 844	586 439	1 408 405	1 293 431

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	293 071	343 827
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-14 513	-50 756
Situation nette (sous-total)	278 558	293 071
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	225 928	305 073
Provisions réglementées	44 661	75 046
TOTAL 1	549 147	673 189
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL 2		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	41 618	42 350
Provisions pour charges		
TOTAL 3	41 618	42 350
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	494 496	30 748
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	125 014	303 036
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	157 883	223 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		18 712
Autres dettes	40 247	1 435
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	817 641	577 892
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 408 405	1 293 431

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
Ventes de biens dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services dont parrainages	1 173 416	1 785 070
Concours publics et subventions d'exploitation	1 198 910	1 410 113
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	28 722	242 554
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	10 578	12
TOTAL I	2 411 625	3 437 750
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	4 742	
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	798 058	942 760
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	22 638	18 266
Salaires et traitements	1 127 896	1 832 777
Charges sociales	318 558	512 316
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	127 035	137 830
Dotations aux provisions	33 134	26 496
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	23 358	14 737
TOTAL II	2 455 419	3 485 181
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-43 794	-47 432
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		274
Produits autres valeurs mobilières, créances actif immo.		
Autres intérêts et produits assimilés	6	8
Reprises sur dépréciations, provisions, transferts charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de V.M.P.		
TOTAL III	6	282
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières amortissements, provisions		
Intérêts et charges assimilées	3 748	615
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL IV	3 748	615
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	-3 742	-333
	-47 536	-47 764

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	75 046	86 240
CHARGES EXCEPTIONNELLES	45 543	92 232
RESULTAT EXCEPTIONNEL	29 503	-5 992
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-3 520	-3 000
TOTAL DES PRODUITS	2 486 677	3 524 272
TOTAL DES CHARGES	2 501 190	3 575 028
BENEFICE OU PERTE	-14 513	-50 756

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 408 405 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de -14 513 €.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

API ENTREPRISE a pour objet

L'extraction et la transformation de la pierre issue de la carrière d'Hannogne-Saint-Martin

Toutes activités permettant de développer les savoir-faire en faveur des personnes en difficultés d'insertion dans l'artisanat, l'industrie ou le service

La conception et la mise en oeuvre des toutes fonctions d'accompagnement social ou professionnel et de toutes actions favorisant l'accueil, la mobilisation et la motivation vers l'emploi des personnes en difficulté d'insertion,

La collaboration à tous les projets et la participation à tous organismes, associations ou sociétés ayant une relation avec cet objet

Et d'une manière générale, toutes actions complémentaires ou annexes au présent objet, pourvu qu'elles ne mettent pas en cause le but non lucratif de l'association.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions des règlements n°2022-06 du 4 novembre 2022 et ANC 2023-03, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, complété par le règlement n°2018-06.

L'application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

Les colonnes 12/25 du bilan et du compte de résultat sont présentées conformément à l'ANC2022-06 et ANC 2023-03 et les colonnes 12/24 ne sont pas retraitées.

Toutefois les principales incidences du changement de méthode comptable induit par la première application de ce nouveau règlement seront reprises dans les faits marquants.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires)
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
- Agencements et Aménagements des constructions	3 à 10 ans
- Matériel industriel	3 à 5 ans
- Matériel de transport	1 à 5 ans
- Matériels bureau et informatique	3 à 5 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût unitaire de production, charges directes et indirectes comprises.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est 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.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Ces provisions sont constituées à la clôture, si l'évènement le nécessite.

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCES

Les financements et subventions acquis à la clôture de l'exercice sont inscrits en produits. La part relative aux actions non encore achevées est portée en produits d'avances.

REMUNERATIONS ALLOUEES AU TITRE DE L'EXERCICE AUX MEMBRES DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Art 833-17: Comme ces informations permettraient d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes, celles ci ne sont pas fournies.

COMPARATIF EFFECTIF 2025 / 2024

Nous enregistrons 58 ETP au 31/12/2025 contre 87 ETP au 31/12/2024.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 1 086€ et sont hors bilan.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ne sont pas évaluées car non significatives.

COMBINAISON

La Fondation Fonds Actionnaire Vitamine T est l'entité tête de combinaison suite à une décision d'Assemblée Générale.

CHANGEMENT DE METHODE

L'application des règlements ANC2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

AGREMENT ENTREPRISE SOLIDAIRE D'UTLITE SOCIALE

La structure dispose d'un agrément ESUS délivré par la DDETS le 22/12/2021 pour une durée de 5 ans.

FAITS MARQUANTS

L'application du nouveau PCG2025, qui a vu le reclassement

- des produits et charges exceptionnels en exploitation, notamment au niveau des provisions pour risques BRSA et FSE
 - des transferts de charge en exploitation
- Pour plus de lisibilité sur le compte de résultat, voir tableau ci-dessous dans lequel 2024 a été retraité pour être comparé à 2025

Poste	Détail	2024	retraitement	2024 retraité	2025
Subventions d'exploitation	Quote part sub d'invest	1 410 113	86240	1 496 353	1 198 910
reprise sur amortissements et provisions	transfert de charge formation/ salaires	242 554	-193 024	49 530	28 722
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		3 437 750	-106 784	3 330 966	2 411 625
Salaires et traitements	transfert de charge formation/ salaires	1 832 777	-193 024	1 639 753	1 127 896
Dotations aux provisions	prov pour risq sub	26 496	16 100	42 596	33 134
TOTAL CHARGES EXPLOITATION		3 485 181	-176 924	3 308 257	2 455 419
RESULTAT EXPLOITATION		-47 431	70 140	22 709	-43 794
Produits exceptionnels	Cession actifs immobilisés Quote part sub d'invest reprise prov subv	86 240	-86 240	0	75 046
Charges exceptionnelles	Pénalités et amendes fiscales VNC immos cédées Prov sub BRSA/ FSE	92 232	-16 100	76 132	45 543
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-5 992	-70 140	-76 132	29 503

Pour 2025, les charges et produits inhabituels suivants sont classés en exceptionnel :

- produits exceptionnels : 75046€ concerne reprise sur amortissements dérogatoires
- charges exceptionnelles : 44661€ concerne les amortissements dérogatoires
882€ concerne les paies négatives

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 280		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	374 004		14 769
Installations générales, agenc., aménag.	337 402		866
Matériel de transport	106 544		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	38 836		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	856 786		15 635
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 500		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	54 787		9 202
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	56 287		9 202
TOTAL GENERAL	948 353		24 837

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			35 280	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.		6 291	382 482	
Installations générales, agencements divers		31 798	306 470	
Matériel de transport		2 117	104 428	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		3 019	35 817	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	43 225		829 196	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 500	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			63 989	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			65 489	
TOTAL GENERAL	43 225		929 965	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	31 760	3 520		35 280
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 760	3 520		35 280
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	226 934	68 088	5 790	289 232
Installations générales, agenc. et aménag. divers	93 787	33 603	10 290	117 099
Matériel de transport	78 627	13 978	1 794	90 811
Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 650	7 846	2 010	30 486
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	423 999	123 515	19 885	527 629
TOTAL GENERAL	455 759	127 035	19 885	562 909

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.	44 661			75 046			-30 385
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.	44 661			75 046			-30 385
Acquis. titre							
TOTAL	44 661			75 046			-30 385

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	75 046	44 661	75 046	44 661
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	75 046	44 661	75 046	44 661
Provisions pour litiges	42 350	25 518	26 250	41 618
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	42 350	25 518	26 250	41 618
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	16 351	7 141	554	22 938
Autres dépréciations	1 161	475	1 044	592
DEPRECIATIONS	17 512	7 616	1 598	23 530
TOTAL GENERAL	134 908	77 795	102 894	109 809
Dotations et reprises d'exploitation		33 134	27 848	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		44 661	75 046	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	63 989		63 989
Clients douteux ou litigieux	33 265	33 265	
Autres créances clients	841 759	841 759	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	2 184	2 184	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	6 520	6 520	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	5 643	5 643	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	73 376	73 376	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	93 569	93 569	
Charges constatées d'avance	167	167	
TOTAL GENERAL	1 120 472	1 056 483	63 989

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	125 014	125 014		
Personnel et comptes rattachés	72 494	72 494		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 643	58 643		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	12 075	12 075		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	14 671	14 671		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	494 496	494 496		
Autres dettes	40 247	40 247		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	817 641	817 641		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
40810000	Factures non parvenues	27 177,37	17 343,38	9 833,99
40810001	Factures non parvenues INTERCO	51 054,98	198 325,58	-147 270,60
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		78 232,35	215 668,96	-137 436,61
AUTRES DETTES				
41980001	Avoirs + +tablir INTERCO	30 000,00		30 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		30 000,00		30 000,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes provisionnÚes p	32 758,50	43 984,64	-11 226,14
43820000	Charges sociales sur congÚs payÚs	6 188,74	9 069,45	-2 880,71
43860004	FORMATION CONTINUE	8 583,04	7 630,86	952,18
43860005	TICKETS RESTAURANT		80,00	-80,00
44810000	Etat- Charges Ó payer	14 655,00		14 655,00
44860000	Charges Ó payer		8 476,00	-8 476,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		62 185,28	69 240,95	-7 055,67
TOTAL CHARGES A PAYER		170 417,63	284 909,91	-114 492,28

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	166,60	164,12	2,48
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		166,60	164,12	2,48

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Factures Ó Útablir	27 025,20		27 025,20
41810001	Factures Ó Etablir INTERCO	21 371,24		21 371,24
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		48 396,44		48 396,44
AUTRES CREANCES				
40980001	Avoirs Ó recevoir INTERCO	39 313,41		39 313,41
TOTAL AUTRES CREANCES		39 313,41		39 313,41
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		87 709,85		87 709,85

Variation des fonds propres	A l'ouvert. de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant
Sans droit de reprise								
Avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	343 826	-50 756						293 070
Excédent ou déficit	-50 756	50 756				14 513		-14 513
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.	305 072					79 145		225 927
Provisions réglementées	75 046			44 660		75 046		44 660
TOTAL	673 188			44 660		168 704		549 144

Date d'arrêté	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
CAPITAL EN FIN D'EXERCICE					
Capital social					
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
OPERATIONS ET RESULTATS					
Chiffre d'affaires hors taxes	1 173 416	1 785 070	2 098 076	1 897 334	672 136
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	83 903	177 047	277 314	539 907	41 618
Impôts sur les bénéfices	-3 520	-3 000	30 105	92 169	
Participation des salariés					
Dot. Amortissements et provisions	101 935	230 803	135 498	159 715	34 345
Résultat net	-14 513	-50 756	111 711	288 024	7 274
Résultat distribué					
RESULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	0	0	0	0	0
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	0	0	0	0	0
Dividende attribué	0	0	0	0	0
PERSONNEL					
Effectif moyen des salariés	58	87	95	87	49
Masse salariale	1 128 454	1 830 572	1 880 136	1 670 956	917 047
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	318 558	512 316	486 115	373 092	189 690



Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD – Adrien MOLENDI – Damien VALLEE

www.slgexpertise.fr – accueil@slgexpertise.fr

ASSOCIATION API ENTREPRISES

Siège social : 10, Rue J.B Lefort,
08000 Charleville-Mézières

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

Aux membres de l'Assemblée Générale

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 API Entreprises, 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 l'Association API Entreprises 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d’émission de notre rapport.

Observation

Sans remettre en cause l’opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes « Changement de méthode » et « Faits marquants » de l’annexe, qui exposent le changement de méthodes comptables relatif à la première application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03.

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, notamment pour ce qui concerne la reconnaissance des produits.

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 du conseil d’administration 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 du conseil d’administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

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 API Entreprises 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.

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 association.

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

Marcq-en-Barœul
LE COMMISSAIRE AUX COMPTES
SLG EXPERTISE

Signé par Arnaud Bernard
Le 9 juin 2026



doc_wPW7
tx_q6gP1q5GVOD5

Annexe

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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

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

API ENTREPRISE

10 Rue JEAN BAPTISTE LEFORT

08000 CHARLEVILLE-MEZIERES

Comptes au 31/12/2025



- SOMMAIRE -

Comptes annuels

Bilan actif association	3
Bilan passif association	4
Compte de résultat association	5
Compte de résultat (suite) association	6

Annexes

Règles et méthodes comptables	8
Immobilisations	11
Amortissements	12
Provisions et dépréciations	13
Créances et dettes	14
Charges à payer	15
Charges et produits constatés d'avance	16
Produits à recevoir	17
Variation des fonds propres	18
Résultat des 5 derniers exercices	19

Détail des comptes

Détail des comptes - Actif	21
Détail des comptes - Passif	23
Détail des comptes - Charges	25
Détail des comptes - Produits	29

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	31/12/2025	31/12/2024
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de R&D				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets droits similaires	35 280	35 280		3 520
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	829 196	527 629	301 567	432 787
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées	1 500		1 500	1 500
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immo. financières	63 989		63 989	54 787
ACTIF IMMOBILISE	929 965	562 909	367 056	492 594
STOCKS				
Stocks et en-cours				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	875 024	22 938	852 086	547 338
Legs ou donations				
Autres créances	181 292	592	180 700	180 799
DIVERS				
V.M.P.				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 396		8 396	72 536
Charges constatées d'avance	167		167	164
ACTIF CIRCULANT	1 064 879	23 530	1 041 349	800 838
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 994 844	586 439	1 408 405	1 293 431

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	293 071	343 827
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	-14 513	-50 756
Situation nette (sous-total)	278 558	293 071
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	225 928	305 073
Provisions réglementées	44 661	75 046
TOTAL 1	549 147	673 189
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL 2		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	41 618	42 350
Provisions pour charges		
TOTAL 3	41 618	42 350
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	494 496	30 748
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	125 014	303 036
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	157 883	223 961
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		18 712
Autres dettes	40 247	1 435
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL 4	817 641	577 892
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 408 405	1 293 431

Page 5/30

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	75 046	86 240
CHARGES EXCEPTIONNELLES	45 543	92 232
RESULTAT EXCEPTIONNEL	29 503	-5 992
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices	-3 520	-3 000
TOTAL DES PRODUITS	2 486 677	3 524 272
TOTAL DES CHARGES	2 501 190	3 575 028
BENEFICE OU PERTE	-14 513	-50 756

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 408 405 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de -14 513 €.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

API ENTREPRISE a pour objet

L'extraction et la transformation de la pierre issue de la carrière d'Hannogne-Saint-Martin

Toutes activités permettant de développer les savoir-faire en faveur des personnes en difficultés d'insertion dans l'artisanat, l'industrie ou le service

La conception et la mise en oeuvre des toutes fonctions d'accompagnement social ou professionnel et de toutes actions favorisant l'accueil, la mobilisation et la motivation vers l'emploi des personnes en difficulté d'insertion,

La collaboration à tous les projets et la participation à tous organismes, associations ou sociétés ayant une relation avec cet objet

Et d'une manière générale, toutes actions complémentaires ou annexes au présent objet, pourvu qu'elles ne mettent pas en cause le but non lucratif de l'association.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions des règlements n°2022-06 du 4 novembre 2022 et ANC 2023-03, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, complété par le règlement n°2018-06.

L'application des règlements ANC 2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

Les colonnes 12/25 du bilan et du compte de résultat sont présentées conformément à l'ANC2022-06 et ANC 2023-03 et les colonnes 12/24 ne sont pas retraitées.

Toutefois les principales incidences du changement de méthode comptable induit par la première application de ce nouveau règlement seront reprises dans les faits marquants.

Les conventions générales comptables ont été appliquées 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires)
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Immobilisations incorporelles	1 à 5 ans
- Agencements et Aménagt des constructions	3 à 10 ans
- Matériel industriel	3 à 5 ans
- Materiel de transport	1 à 5 ans
- Matériels bureau et informatique	3 à 5 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués au coût unitaire de production, charges directes et indirectes comprises.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est 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.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

LES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Ces provisions sont constituées à la clôture, si l'évènement le nécessite.

PRODUITS CONSTATEES D'AVANCES

Les financements et subventions acquis à la clôture de l'exercice sont inscrits en produits. La part relative aux actions non encore achevées est portée en produits d'avances.

REMUNERATIONS ALLOUEES AU TITRE DE L'EXERCICE AUX MEMBRES DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Art 833-17: Comme ces informations permettraient d'identifier la situation d'un membre déterminé de ces organes, celles ci ne sont pas fournies.

COMPARATIF EFFECTIF 2025 / 2024

Nous enregistrons 58 ETP au 31/12/2025 contre 87 ETP au 31/12/2024.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 1 086€ et sont hors bilan.

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Les contributions volontaires en nature ne sont pas évaluées car non significatives.

COMBINAISON

La Fondation Fonds Actionnaire Vitamine T est l'entité tête de combinaison suite à une décision d'Assemblée Générale.

CHANGEMENT DE METHODE

L'application des règlements ANC2022-06 et ANC 2023-03 constitue un changement de méthode et a été appliqué conformément à la réglementation.

AGREMENT ENTREPRISE SOLIDAIRE D'UTILITE SOCIALE

La structure dispose d'un agrément ESUS délivré par la DDETS le 22/12/2021 pour une durée de 5 ans.

FAITS MARQUANTS

L'application du nouveau PCG2025, qui a vu le reclassement

- des produits et charges exceptionnels en exploitation, notamment au niveau des provisions pour risques BRSA et FSE
 - des transferts de charge en exploitation
- Pour plus de lisibilité sur le compte de résultat, voir tableau ci-dessous dans lequel 2024 a été retraité pour être comparé à 2025

Poste	Détail	2024	retraitement	2024 retraité	2025
Subventions d'exploitation	Quote part sub d'invest	1 410 113	86240	1 496 353	1 198 910
reprise sur amortissements et provisions	transfert de charge formation/ salaires	242 554	-193 024	49 530	28 722
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		3 437 750	-106 784	3 330 966	2 411 625
Salaires et traitements	transfert de charge formation/ salaires	1 832 777	-193 024	1 639 753	1 127 896
Dotations aux provisions	prov pour risq sub	26 496	16 100	42 596	33 134
TOTAL CHARGES EXPLOITATION		3 485 181	-176 924	3 308 257	2 455 419
RESULTAT EXPLOITATION		-47 431	70 140	22 709	-43 794
Produits exceptionnels	Cession actifs immobilisés Quote part sub d'invest reprise prov subv	86 240	-86 240	0	75 046
Charges exceptionnelles	Pénalités et amendes fiscales VNC immos cédées Prov sub BRSA/ FSE	92 232	-16 100	76 132	45 543
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-5 992	-70 140	-76 132	29 503

Pour 2025, les charges et produits inhabituels suivants sont classés en exceptionnel :

- produits exceptionnels : 75046€ concerne reprise sur amortissements dérogatoires
- charges exceptionnelles : 44661€ concerne les amortissements dérogatoires
882€ concerne les paies négatives

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	35 280		
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	374 004		14 769
Installations générales, agenc., aménag.	337 402		866
Matériel de transport	106 544		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	38 836		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	856 786		15 635
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 500		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	54 787		9 202
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	56 287		9 202
TOTAL GENERAL	948 353		24 837

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			35 280	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.		6 291	382 482	
Installations générales, agencements divers		31 798	306 470	
Matériel de transport		2 117	104 428	
Matériel de bureau, informatique, mobilier		3 019	35 817	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	43 225		829 196	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 500	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			63 989	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			65 489	
TOTAL GENERAL	43 225		929 965	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	31 760	3 520		35 280
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	31 760	3 520		35 280
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	226 934	68 088	5 790	289 232
Installations générales, agenc. et aménag. divers	93 787	33 603	10 290	117 099
Matériel de transport	78 627	13 978	1 794	90 811
Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 650	7 846	2 010	30 486
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	423 999	123 515	19 885	527 629
TOTAL GENERAL	455 759	127 035	19 885	562 909

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES							
Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis. Fonds Cial Autres. INC.							
INCORPOREL.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.	44 661			75 046			-30 385
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.	44 661			75 046			-30 385
Acquis. titre							
TOTAL	44 661			75 046			-30 385

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	75 046	44 661	75 046	44 661
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	75 046	44 661	75 046	44 661
Provisions pour litiges	42 350	25 518	26 250	41 618
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	42 350	25 518	26 250	41 618
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	16 351	7 141	554	22 938
Autres dépréciations	1 161	475	1 044	592
DEPRECIATIONS	17 512	7 616	1 598	23 530
TOTAL GENERAL	134 908	77 795	102 894	109 809
Dotations et reprises d'exploitation		33 134	27 848	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		44 661	75 046	
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

ETAT DES CREANCES	Montant brut	1 an au plus	plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	63 989		63 989
Clients douteux ou litigieux	33 265	33 265	
Autres créances clients	841 759	841 759	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	2 184	2 184	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices	6 520	6 520	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	5 643	5 643	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	73 376	73 376	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	93 569	93 569	
Charges constatées d'avance	167	167	
TOTAL GENERAL	1 120 472	1 056 483	63 989

Montant des prêts accordés en cours d'exercice
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés

ETAT DES DETTES	Montant brut	1 an au plus	plus d'1 an,-5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	125 014	125 014		
Personnel et comptes rattachés	72 494	72 494		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	58 643	58 643		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	12 075	12 075		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	14 671	14 671		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	494 496	494 496		
Autres dettes	40 247	40 247		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	817 641	817 641		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES A PAYER				
DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH				
40810000	Factures non parvenues	27 177,37	17 343,38	9 833,99
40810001	Factures non parvenues INTERCO	51 054,98	198 325,58	-147 270,60
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		78 232,35	215 668,96	-137 436,61
AUTRES DETTES				
41980001	Avoirs + +tablir INTERCO	30 000,00		30 000,00
TOTAL AUTRES DETTES		30 000,00		30 000,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes provisionnées p	32 758,50	43 984,64	-11 226,14
43820000	Charges sociales sur congés payés	6 188,74	9 069,45	-2 880,71
43860004	FORMATION CONTINUE	8 583,04	7 630,86	952,18
43860005	TICKETS RESTAURANT		80,00	-80,00
44810000	Etat- Charges à payer	14 655,00		14 655,00
44860000	Charges à payer		8 476,00	-8 476,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		62 185,28	69 240,95	-7 055,67
TOTAL CHARGES A PAYER		170 417,63	284 909,91	-114 492,28

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	166,60	164,12	2,48
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		166,60	164,12	2,48

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Factures Ó Útablir	27 025,20		27 025,20
41810001	Factures Ó Etablir INTERCO	21 371,24		21 371,24
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		48 396,44		48 396,44
AUTRES CREANCES				
40980001	Avoirs Ó recevoir INTERCO	39 313,41		39 313,41
TOTAL AUTRES CREANCES		39 313,41		39 313,41
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		87 709,85		87 709,85

Variation des fonds propres	A l'ouvert. de l'exercice	Affectation du résultat		Augmentation		Diminution ou consommation		A la clôture de l'exercice
	Montant	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant	Dont génér. du public	Montant
Sans droit de reprise								
Avec droit de reprise								
Ecart de réévaluation								
Réserves								
Report à nouveau	343 826	-50 756						293 070
Excédent ou déficit	-50 756	50 756				14 513		-14 513
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.	305 072					79 145		225 927
Provisions réglementées	75 046			44 660		75 046		44 660
TOTAL	673 188			44 660		168 704		549 144