

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				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	42 107	23 645	18 462	12 162
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	1 500		1 500	
ACTIF IMMOBILISE	45 107	23 645	21 462	13 662
STOCKS				
Stocks et en-cours				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	384 732		384 732	344 843
Legs ou donations				
Autres créances	1 326 735	331	1 326 404	271 804
DIVERS				
V.M.P.				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	112 492		112 492	109 346
Charges constatées d'avance	1 752		1 752	580
ACTIF CIRCULANT	1 825 711	331	1 825 380	726 572
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 870 818	23 976	1 846 842	740 234

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		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves		
Report à nouveau	422 112	355 891
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	152 947	66 221
Situation nette (sous-total)	575 059	422 112
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL 1	575 059	422 112
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL 2		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	190 166	12 800
Provisions pour charges	204	391
TOTAL 3	190 370	13 191
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	681	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	160 137	102 341
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	171 262	128 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	39 744	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	709 589	73 708
TOTAL 4	1 081 413	304 931
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 846 842	740 234

Page 5/28

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 239	18 061
CHARGES EXCEPTIONNELLES	450	13 373
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 789	4 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 796 818	1 155 834
TOTAL DES CHARGES	1 643 871	1 089 613
BENEFICE OU PERTE	152 947	66 221

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 846 842 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 152 947 €.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

API FORMATION a pour objet

De mettre en place des dispositifs de formation au service des populations en insertion dans la structure ou de tout public susceptible d'être intéressé par les formations proposées ou mises en place dans la structure.

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 21 ETP au 31/12/2025 contre 21 ETP au 31/12/2024.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 8 045€ 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
reprise sur amortissements et provisions	transfert de charge formation/ salaires	0	12 800	12 800	511
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		1 133 494	12 800	1 146 294	1 790 116
Dotations aux provisions	prov pour risq sub	842	12 800	13 642	177 570
TOTAL CHARGES EXPLOITATION		1 076 237	12 800	1 089 037	1 643 411
RESULTAT EXPLOITATION		57 257	0	57 257	146 705
Produits exceptionnels	Cession actifs immobilisés Quote part sub d'invest reprise prov subv	18 061	-12 800	5 261	2 239
Charges exceptionnelles	Pénalités et amendes fiscales VNC immos cédées Prov sub BRSA/ FSE	13 373	-12 800	573	450
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 688	0	4 688	1 789

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

- produits exceptionnels : 2239€ concerne une aide AGEFIPH
- charges exceptionnelles : 450€ concerne une amende de 2024

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	25 800		16 308
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 800		16 308
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 500		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			1 500
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 500		1 500
TOTAL GENERAL	27 300		17 808

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			42 107	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			42 107	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 500	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 500	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			3 000	
TOTAL GENERAL			45 107	

Rubriques				Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Constructions installations générales,agenc.,aménagement.							
Installations techniques, matériel et outillage industriels							
Installations générales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier				13 638	10 007		23 645
Emballages récupérables, divers							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				13 638	10 007		23 645
TOTAL GENERAL				13 638	10 007		23 645
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.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
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				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	12 800	177 366		190 166
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	391	204	390	204
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	13 191	177 570	390	190 370
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				
Autres dépréciations	451		120	331
DEPRECIATIONS	451		120	331
TOTAL GENERAL	13 642	177 570	510	190 701
Dotations et reprises d'exploitation		177 570	511	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
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	1 500		1 500
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	384 732	384 732	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	1 289 535	1 289 535	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	37 200	37 200	
Charges constatées d'avance	1 752	1 752	
TOTAL GENERAL	1 714 719	1 713 219	1 500
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	160 137	160 137		
Personnel et comptes rattachés	73 267	73 267		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	97 200	97 200		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	795	795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	681	681		
Autres dettes	39 744	39 744		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	709 589	709 589		
TOTAL GENERAL	1 081 413	1 081 413		
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	1 962,00	1 962,00	
40810001	Factures non parvenues INTERCO	132 694,98	82 862,90	49 832,08
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		134 656,98	84 824,90	49 832,08
AUTRES DETTES				
41980001	Avoirs Ó Útablir INTERCO	25 500,00		25 500,00
TOTAL AUTRES DETTES		25 500,00		25 500,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes provisionnÚes p	57 176,69	47 139,35	10 037,34
43820000	Charges sociales sur congÚs payÚs	30 541,97	24 207,03	6 334,94
43860000	Taxe sur les salaires	7 629,00	4 881,00	2 748,00
43860004	FORMATION CONTINUE	5 489,15	4 141,46	1 347,69
43860005	Tickets Restaurants	1 536,00		1 536,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		102 372,81	80 368,84	22 003,97
TOTAL CHARGES A PAYER		262 529,79	165 193,74	97 336,05

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	1 752,29	579,75	1 172,54
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 752,29	579,75	1 172,54
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-709 589,28	-73 708,00	-635 881,28
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-709 589,28	-73 708,00	-635 881,28

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Factures Ó Útablir	5 300,00	54 162,00	-48 862,00
41810001	Factures Ó Útablir INTERCO	130 985,90	140 086,82	-9 100,92
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		136 285,90	194 248,82	-57 962,92
AUTRES CREANCES				
40980001	Avoirs Ó recevoir INTERCO	37 200,00		37 200,00
TOTAL AUTRES CREANCES		37 200,00		37 200,00
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		173 485,90	194 248,82	-20 762,92

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	355 891	66 221						422 112
Excédent ou déficit	66 221	-66 221		152 947				152 947
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.								
Provisions réglementées								
TOTAL	422 112			152 947				575 059

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	979 002	1 023 890	1 041 193	667 069	298 583
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	340 014	74 499	81 245	50 123	81 108
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés					
Dot. Amortissements et provisions	187 067	8 278	16 732	5 177	1 756
Résultat net	152 947	66 221	64 512	44 946	79 352
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	21	21	20	15	13
Masse salariale	793 682	602 779	579 071	397 889	350 854
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	208 951	149 609	143 725	101 780	77 562



Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD – Adrien MOLENDI – Damien VALLEE

www.slgexpertise.fr – accueil@slgexpertise.fr

ASSOCIATION API FORMATION

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 Formation, 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 Ardennes Patrimoine Insertion Formation 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 Formation 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 1 juin 2026



doc_MEJn
tx_dKXLvg8a0vJM

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 FORMATION

**10 Rue JEAN BAPTISTE LEFORT
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	28

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				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	42 107	23 645	18 462	12 162
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	1 500		1 500	
ACTIF IMMOBILISE	45 107	23 645	21 462	13 662
STOCKS				
Stocks et en-cours				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	384 732		384 732	344 843
Legs ou donations				
Autres créances	1 326 735	331	1 326 404	271 804
DIVERS				
V.M.P.				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	112 492		112 492	109 346
Charges constatées d'avance	1 752		1 752	580
ACTIF CIRCULANT	1 825 711	331	1 825 380	726 572
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 870 818	23 976	1 846 842	740 234

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	422 112	355 891
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	152 947	66 221
Situation nette (sous-total)	575 059	422 112
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL 1	575 059	422 112
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL 2		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	190 166	12 800
Provisions pour charges	204	391
TOTAL 3	190 370	13 191
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	681	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	160 137	102 341
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	171 262	128 882
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	39 744	
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	709 589	73 708
TOTAL 4	1 081 413	304 931
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 846 842	740 234

Page 5/28

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 239	18 061
CHARGES EXCEPTIONNELLES	450	13 373
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 789	4 688
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	1 796 818	1 155 834
TOTAL DES CHARGES	1 643 871	1 089 613
BENEFICE OU PERTE	152 947	66 221

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 1 846 842 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 152 947 €.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

API FORMATION a pour objet

De mettre en place des dispositifs de formation au service des populations en insertion dans la structure ou de tout public susceptible d'être intéressé par les formations proposées ou mises en place dans la structure.

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 21 ETP au 31/12/2025 contre 21 ETP au 31/12/2024.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 8 045€ 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
reprise sur amortissements et provisions	transfert de charge formation/salaires	0	12 800	12 800	511
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		1 133 494	12 800	1 146 294	1 790 116
Dotations aux provisions	prov pour risq sub	842	12 800	13 642	177 570
TOTAL CHARGES EXPLOITATION		1 076 237	12 800	1 089 037	1 643 411
RESULTAT EXPLOITATION		57 257	0	57 257	146 705
Produits exceptionnels	Cession actifs immobilisés Quote part sub d'invest reprise prov subv	18 061	-12 800	5 261	2 239
Charges exceptionnelles	Pénalités et amendes fiscales VNC immos cédées Prov sub BRSA/FSE	13 373	-12 800	573	450
RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 688	0	4 688	1 789

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Terrains			
Dont composants			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	25 800		16 308
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 800		16 308
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	1 500		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			1 500
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 500		1 500
TOTAL GENERAL	27 300		17 808

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			42 107	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			42 107	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			1 500	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			1 500	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			3 000	
TOTAL GENERAL			45 107	

Rubriques		Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice		
Frais d'établissements et développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Constructions installations générales,agenc.,aménag.							
Installations techniques, matériel et outillage industriels							
Installations générales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier		13 638	10 007		23 645		
Emballages récupérables, divers							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		13 638	10 007		23 645		
TOTAL GENERAL		13 638	10 007		23 645		
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.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							
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				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges	12 800	177 366		190 166
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	391	204	390	204
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	13 191	177 570	390	190 370
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				
Autres dépréciations	451		120	331
DEPRECIATIONS	451		120	331
TOTAL GENERAL	13 642	177 570	510	190 701
Dotations et reprises d'exploitation		177 570	511	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
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	1 500		1 500
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	384 732	384 732	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	1 289 535	1 289 535	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	37 200	37 200	
Charges constatées d'avance	1 752	1 752	
TOTAL GENERAL	1 714 719	1 713 219	1 500

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	160 137	160 137		
Personnel et comptes rattachés	73 267	73 267		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	97 200	97 200		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	795	795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	681	681		
Autres dettes	39 744	39 744		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	709 589	709 589		
TOTAL GENERAL	1 081 413	1 081 413		
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	1 962,00	1 962,00	
40810001	Factures non parvenues INTERCO	132 694,98	82 862,90	49 832,08
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTEs RATTACH		134 656,98	84 824,90	49 832,08
AUTRES DETTES				
41980001	Avoirs Ó Útablir INTERCO	25 500,00		25 500,00
TOTAL AUTRES DETTES		25 500,00		25 500,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes provisionnÚes p	57 176,69	47 139,35	10 037,34
43820000	Charges sociales sur congÚs payÚs	30 541,97	24 207,03	6 334,94
43860000	Taxe sur les salaires	7 629,00	4 881,00	2 748,00
43860004	FORMATION CONTINUE	5 489,15	4 141,46	1 347,69
43860005	Tickets Restaurants	1 536,00		1 536,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		102 372,81	80 368,84	22 003,97
TOTAL CHARGES A PAYER		262 529,79	165 193,74	97 336,05

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	1 752,29	579,75	1 172,54
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		1 752,29	579,75	1 172,54
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-709 589,28	-73 708,00	-635 881,28
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-709 589,28	-73 708,00	-635 881,28

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Factures Ó Útablir	5 300,00	54 162,00	-48 862,00
41810001	Factures Ó Útablir INTERCO	130 985,90	140 086,82	-9 100,92
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		136 285,90	194 248,82	-57 962,92
AUTRES CREANCES				
40980001	Avoirs Ó recevoir INTERCO	37 200,00		37 200,00
TOTAL AUTRES CREANCES		37 200,00		37 200,00
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		173 485,90	194 248,82	-20 762,92

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	355 891	66 221						422 112
Excédent ou déficit	66 221	-66 221		152 947				152 947
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.								
Provisions réglementées								
TOTAL	422 112			152 947				575 059