

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	95 546	34 664	60 882	82 470
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	312 631	88 417	224 214	257 394
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immo. financières	17 040		17 040	1 645
ACTIF IMMOBILISE	425 218	123 081	302 137	341 509
STOCKS				
Stocks et en-cours				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	417 863		417 863	513 834
Legs ou donations				
Autres créances	2 120 259	698	2 119 561	4 469 459
DIVERS				
V.M.P.	153		153	153
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	124 822		124 822	2 811
Charges constatées d'avance	26 577		26 577	27 312
ACTIF CIRCULANT	2 689 673	698	2 688 975	5 013 569
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 114 891	123 779	2 991 111	5 355 078

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		
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	82 055	
Situation nette (sous-total)	82 055	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	285 096	125 377
TOTAL 1	367 151	125 377
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL 2		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL 3		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		111 230
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	146 048	228 017
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	227 766	105 080
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 250 146	4 785 373
TOTAL 4	2 623 960	5 229 701
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 991 111	5 355 078

Page 5/27

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	125 377	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	285 096	125 377
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-159 719	-125 377
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	3 463 128	2 567 178
TOTAL DES CHARGES	3 381 073	2 567 178
BENEFICE OU PERTE	82 055	

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 991 111 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 82 055 euros.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'association a pour objet de mettre en œuvre tous les moyens de nature à faciliter l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficulté notamment par :

La mise en place d'actions de formation professionnelle ainsi que l'accompagnement de ces publics

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
- Materiels 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 41 ETP au 31/12/2025 contre 32 ETP au 31/12/2024.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 8 023€ et sont hors bilan.

CONSOLIDATION

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 15/11/2024 pour une durée de 2 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	5 198	-5 198	0	0
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		2 567 178	-5 198	2 561 980	3 337 751
Salaires et traitements	transfert de charge formation/ salaires	1 034 871	-5 198	1 029 673	1 382 439
TOTAL CHARGES EXPLOITATION		2 425 539	-5 198	2 420 341	3 088 515
RESULTAT EXPLOITATION		141 639	0	141 639	249 236

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

- produits exceptionnels : 125377€ concerne les reprises sur amortissements dérogatoires
- charges exceptionnelles : 285096€ concerne les provisions sur amortissements dérogatoires

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	84 866		61 600
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.	184 722		4 460
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	114 171		9 278
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	298 893		13 738
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 645		15 714
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 645		15 714
TOTAL GENERAL	385 404		91 052

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		50 920	95 546	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn.,matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers			189 182	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			123 449	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			312 631	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		318	17 040	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		318	17 040	
TOTAL GENERAL		51 238	425 218	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 396	32 268		34 664
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 396	32 268		34 664
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	15 032	18 905		33 936
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 467	28 014		54 480
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	41 498	46 918		88 417
TOTAL GENERAL	43 895	79 186		123 081

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.	285 096			125 377			159 719
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.	285 096			125 377			159 719
Acquis. titre							
TOTAL	285 096			125 377			159 719

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	125 377	285 096	125 377	285 096
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	125 377	285 096	125 377	285 096
Provisions pour litiges				
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				
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	698			698
DEPRECIATIONS	698			698
TOTAL GENERAL	126 075	285 096	125 377	285 794
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		285 096	125 377	
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	17 040		17 040
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	417 863	417 863	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 300	2 300	
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	2 036 369	2 036 369	
Groupe et associés	76 308	76 308	
Débiteurs divers	5 282	5 282	
Charges constatées d'avance	26 577	26 577	
TOTAL GENERAL	2 581 739	2 564 699	17 040

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	146 048	146 048		
Personnel et comptes rattachés	82 411	82 411		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 545	143 545		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 811	1 811		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 250 146	2 250 146		
TOTAL GENERAL	2 623 960	2 623 960		

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	Fournisseurs -fres non parvenues	76 378,92	95 409,95	-19 031,03
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		76 378,92	95 409,95	-19 031,03
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes provisionnÚes p	60 391,58		60 391,58
43820000	Charges sociales sur congÚs payÚs	26 933,43		26 933,43
43860000	Autres charges Ó payer	3 103,00	16 823,00	-13 720,00
43860004	FORMATION CONTINUE	6 422,11	4 571,30	1 850,81
43860005	TICKETS RESTAURANTS	7 096,00	4 432,00	2 664,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		103 946,12	25 826,30	78 119,82
TOTAL CHARGES A PAYER		180 325,04	121 236,25	59 088,79

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	26 576,99	27 311,76	-734,77
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		26 576,99	27 311,76	-734,77
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-2 250 146,38	-4 785 373,28	2 535 226,90
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-2 250 146,38	-4 785 373,28	2 535 226,90

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Clients - factures Ó Útablir	327 862,65	131 754,96	196 107,69
41810001	Clients - FAE INTERCOS	90 000,00	28 009,75	61 990,25
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		417 862,65	159 764,71	258 097,94
AUTRES CREANCES				
40980000	R.R.R. Ó obtenir et avoirs non par	1 242,10	6 327,25	-5 085,15
40980001	R.R.R. Ó obtenir et AAN INTERCO		2 328,00	-2 328,00
TOTAL AUTRES CREANCES		1 242,10	8 655,25	-7 413,15
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		419 104,75	168 419,96	250 684,79

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								
Excédent ou déficit				82 055				82 055
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.								
Provisions réglementées	125 377			285 096		125 377		285 096
TOTAL	125 377			367 151		125 377		367 151

Date d'arrêté	31/12/2025	31/12/2024			
Durée de l'exercice (mois)	12	12	0	0	0
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	668 248	501 647			
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	320 961	169 970			
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés					
Dot. Amortissements et provisions	238 906	169 970			
Résultat net	82 055				
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	41	32			
Masse salariale	1 379 625	1 033 083			
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	592 580	430 441			



Commissariat aux comptes

Arnaud BERNARD – Adrien MOLENDI – Damien VALLEE

www.slgexpertise.fr – accueil@slgexpertise.fr

ASSOCIATION PROGRAMMES VITAMINE T ILE DE FRANCE

Siège social : 2, boulevard Thomson,
59810 Lesquin

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 PROGRAMMES VITAMINE T ILE DE FRANCE, 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 PROGRAMMES VITAMINE T ILE DE FRANCE 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 de l’association 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 PROGRAMMES VITAMINE T ILE DE FRANCE 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_3r63
tx_DPob54kvbLad

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.

PROGRAMMES VITAMINE T IDF

2 Boulevard THOMSON

59810 LESQUIN

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	24
Détail des comptes - Produits	27

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	95 546	34 664	60 882	82 470
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances, acomptes sur immo. incorpo.				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., outillage	312 631	88 417	224 214	257 394
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Legs ou donations destinés à être cédés				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immo. financières	17 040		17 040	1 645
ACTIF IMMOBILISE	425 218	123 081	302 137	341 509
STOCKS				
Stocks et en-cours				
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés	417 863		417 863	513 834
Legs ou donations				
Autres créances	2 120 259	698	2 119 561	4 469 459
DIVERS				
V.M.P.	153		153	153
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	124 822		124 822	2 811
Charges constatées d'avance	26 577		26 577	27 312
ACTIF CIRCULANT	2 689 673	698	2 688 975	5 013 569
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	3 114 891	123 779	2 991 111	5 355 078

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		
EXCEDENT OU DEFICIT DE L'EXERCICE	82 055	
Situation nette (sous-total)	82 055	
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	285 096	125 377
TOTAL 1	367 151	125 377
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL 2		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL 3		
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		111 230
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	146 048	228 017
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	227 766	105 080
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	2 250 146	4 785 373
TOTAL 4	2 623 960	5 229 701
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	2 991 111	5 355 078

Page 5/27

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
PRODUITS EXCEPTIONNELS	125 377	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	285 096	125 377
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-159 719	-125 377
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	3 463 128	2 567 178
TOTAL DES CHARGES	3 381 073	2 567 178
BENEFICE OU PERTE	82 055	

Annexes

ANNEXE AUX ETATS FINANCIERS

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total est de 2 991 111 Euros. Le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 82 055 euros.

OBJET SOCIAL - NATURE DES ACTIVITES ET MISSIONS SOCIALES REALISEES

L'association a pour objet de mettre en œuvre tous les moyens de nature à faciliter l'insertion sociale et professionnelle de personnes en difficulté notamment par :

La mise en place d'actions de formation professionnelle ainsi que l'accompagnement de ces publics

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 41 ETP au 31/12/2025 contre 32 ETP au 31/12/2024.

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les indemnités fin de carrière en fin d'exercice s'élèvent à 8 023€ et sont hors bilan.

CONSOLIDATION

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 15/11/2024 pour une durée de 2 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	5 198	-5 198	0	0
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION		2 567 178	-5 198	2 561 980	3 337 751
Salaires et traitements	transfert de charge formation/salaires	1 034 871	-5 198	1 029 673	1 382 439
TOTAL CHARGES EXPLOITATION		2 425 539	-5 198	2 420 341	3 088 515
RESULTAT EXPLOITATION		141 639	0	141 639	249 236

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

- produits exceptionnels : 125377€ concerne les reprises sur amortissements dérogatoires
- charges exceptionnelles : 285096€ concerne les provisions sur amortissements dérogatoires

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT			
AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	84 866		61 600
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.	184 722		4 460
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	114 171		9 278
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	298 893		13 738
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 645		15 714
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 645		15 714
TOTAL GENERAL	385 404		91 052

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT				
AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES		50 920	95 546	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.				
Installations générales, agencements divers			189 182	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			123 449	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			312 631	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		318	17 040	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		318	17 040	
TOTAL GENERAL		51 238	425 218	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 396	32 268		34 664
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 396	32 268		34 664
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	15 032	18 905		33 936
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 467	28 014		54 480
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	41 498	46 918		88 417
TOTAL GENERAL	43 895	79 186		123 081

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.	285 096			125 377			159 719
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.	285 096			125 377			159 719
Acquis. titre							
TOTAL	285 096			125 377			159 719

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	125 377	285 096	125 377	285 096
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES	125 377	285 096	125 377	285 096
Provisions pour litiges				
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				
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	698			698
DEPRECIATIONS	698			698
TOTAL GENERAL	126 075	285 096	125 377	285 794
Dotations et reprises d'exploitation				
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles		285 096	125 377	
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	17 040		17 040
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	417 863	417 863	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 300	2 300	
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	2 036 369	2 036 369	
Groupe et associés	76 308	76 308	
Débiteurs divers	5 282	5 282	
Charges constatées d'avance	26 577	26 577	
TOTAL GENERAL	2 581 739	2 564 699	17 040

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	146 048	146 048		
Personnel et comptes rattachés	82 411	82 411		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	143 545	143 545		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	1 811	1 811		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 250 146	2 250 146		
TOTAL GENERAL	2 623 960	2 623 960		
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	Fournisseurs -fres non parvenues	76 378,92	95 409,95	-19 031,03
TOTAL DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH		76 378,92	95 409,95	-19 031,03
DETTES FISCALES ET SOCIALES				
42820000	Personnel - Dettes provisionnées p	60 391,58		60 391,58
43820000	Charges sociales sur congés payés	26 933,43		26 933,43
43860000	Autres charges à payer	3 103,00	16 823,00	-13 720,00
43860004	FORMATION CONTINUE	6 422,11	4 571,30	1 850,81
43860005	TICKETS RESTAURANTS	7 096,00	4 432,00	2 664,00
TOTAL DETTES FISCALES ET SOCIALES		103 946,12	25 826,30	78 119,82
TOTAL CHARGES A PAYER		180 325,04	121 236,25	59 088,79

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE				
48600000	Charges constatées d'avance	26 576,99	27 311,76	-734,77
TOTAL CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		26 576,99	27 311,76	-734,77
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE				
48700000	Produits constatés d'avance	-2 250 146,38	-4 785 373,28	2 535 226,90
TOTAL PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		-2 250 146,38	-4 785 373,28	2 535 226,90

Compte	Libellé	31/12/2025	31/12/2024	Ecart
PRODUITS A RECEVOIR				
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES				
41810000	Clients - factures Ó Útablir	327 862,65	131 754,96	196 107,69
41810001	Clients - FAE INTERCOS	90 000,00	28 009,75	61 990,25
TOTAL CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		417 862,65	159 764,71	258 097,94
AUTRES CREANCES				
40980000	R.R.R. Ó obtenir et avoirs non par	1 242,10	6 327,25	-5 085,15
40980001	R.R.R. Ó obtenir et AAN INTERCO		2 328,00	-2 328,00
TOTAL AUTRES CREANCES		1 242,10	8 655,25	-7 413,15
TOTAL PRODUITS A RECEVOIR		419 104,75	168 419,96	250 684,79

PROGRAMMES VITAMINE T IDF 2BoulevardTHOMSON 59810 LESQUIN			Variation des fonds propres			Déclaration au 31/12/2025		
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								
Excédent ou déficit				82 055				82 055
Situation nette								
Dotations consommables								
Subventions d'investis.								
Provisions réglementées	125 377			285 096		125 377		285 096
TOTAL	125 377			367 151		125 377		367 151