

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025

SOMMAIRE

- I. Bilan
- II. Compte de résultat
- III. Annexe

BILAN

ACTIF	Au 31.12.2025		Au 31.12.N-1		Passif	Au 31.12.2025	Au 31.12.N-1
	Brut	Prov&amt	Net	Net			
ACTIF IMMOBILISE					FONDS ASSOCIATIFS		
Immobilisations incorporelles					Report à nouveau	43 135	132 268
Concessions et droits sim.	0	0	0	0	Résultat de l'exercice	-32 035	-89 133
Immobilisations corporelles					TOTAL	11 100	43 135
Agenc. et Amenag. Mat industriel	0	0	0	2 468	PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES		
Install. gene. agenc. amenag. div.	0	0	0	3 133			
Matériel bureau et informatique	0	0	0	1 203			
Mobilier	0	0	0	6 582			
Immobilisations financières					Néant		
Cautionnements versés	0		0	80			
TOTAL	0	0	0	13 466	TOTAL	0	0
ACTIF CIRCULANT					DETTES		
Avances et acomptes versés sur commandes	0		0	0	Emprunts et dettes financières diverses	0	100 000
Créances :					Avances et acomptes reçus sur commandes	0	3 185
Créances clients et comptes rattachés	0	0	0	54 026	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 835	76 258
Autres créances	22 779		22 779	15 131	Dettes fiscales et Sociales	46 368	43 157
Charges constatées d'avance	0		0	13 512	Autres dettes	0	4 758
Valeurs mobilières de placement :					Produits constatés d'avance	0	0
Disponibilités	36 524		36 524	174 359			
TOTAL	59 303	0	59 303	257 028	TOTAL	48 203	227 359
TOTAL	59 303	0	59 303	270 494	TOTAL	59 303	270 494

COMPTE DE RESULTAT

	ANNEE 2025	ANNEE 2024
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production vendue (services)	159 804	511 502
Subventions	104 000	6 000
Reprises sur amortissements, dépréciation	2 056	0
Produits des cessions d'immobilisations	4 980	0
Autres produits	3 472	1 624
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	274 311	519 126
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats	50 489	156 397
Services extérieurs divers	115 601	144 108
Autres services extérieurs	26 012	34 536
Impôts, taxes et versements assimilés	3 021	2 979
Salaires	93 380	154 689
Charges sociales	101 417	108 768
Dotations aux amortissements et aux dépréciations :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 789	6 319
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	0	762
Valeurs comptables des immobilisations cédées	9 597	0
Autres charges	3 093	325
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	406 398	608 881
RESULTAT D'EXPLOITATION	-132 087	-89 755
PRODUITS FINANCIERS		
Autres Intérêts et produits assimilés	100 052	233
Produits sur cessions de valeurs mobilières	0	0
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	100 052	233
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilés	0	0
Dotations aux provisions	0	0
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	0	0
RESULTAT FINANCIER	100 052	233
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Autres produits exceptionnels	0	389
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	389
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Autres charges exceptionnelles	0	0
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	0	0
RESULTAT EXCEPTIONNEL	0	389
IMPOT SUR LES BENEFICES	0	0
TOTAL DES PRODUITS	374 363	519 748
TOTAL DES CHARGES	406 398	608 881
DEFICIT DE L'EXERCICE	-32 035 €	-89 133 €

ANNEXE

1. Informations générales

Les comptes annuels de l'AFORMABA retracent l'activité, le résultat et la situation patrimoniale au travers de sa mission qui a pour objet :

- Organiser et gérer directement tous stages et périodes de professionnalisation permettant aux salariés de s'adapter à leur poste de travail, d'évoluer ou de se maintenir dans l'emploi, de développer leurs compétences ou de se perfectionner,
- Concevoir, promouvoir des diplômes, titres homologués, certifications, actions de formation nécessaire aux Entreprises de Construction, puis assurer dans le cadre de la formation continue, la qualification et le développement de leurs salariés,
- Assister les entreprises dans la formulation, l'élaboration, la validation et la mise en œuvre de projets professionnels d'acquisition, d'adaptation et de développement des compétences,
- Mettre en œuvre le plan régional de formation,
- Promouvoir les actions de formation durable des demandeurs d'emploi par leur formation aux métiers de la construction et du gros œuvre,
- Former les personnes qui s'inscrivent à titre individuel,
- Négocier et signer les conventions de formation avec les entreprises, associations, établissements et organismes privés, organisation professionnelles, établissements publics, collectivités territoriales, et l'Etat, dans le respect des dispositions du livre IX du Code du Travail.

Et d'une façon générale, toute action concourant à la formation professionnelle continue.

2. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'association ont été établis conformément aux règlements suivants :

- Règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement ANC n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au PCG ;
- Règlement ANC n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant divers règlements en coordination avec le règlement ANC n° 2022-06, dont le règlement ANC n° 2018-06.

L'exercice comptable a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2025. Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- Continuité de l'exploitation
- Indépendance des exercices
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre

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

2.1. Changement de méthode comptable :

À compter de l'exercice ouvert le 1^{er} janvier 2025, l'association applique le Plan comptable général tel que modifié par le règlement ANC n° 2022 06 du 4 novembre 2022, homologué par arrêté du 26 décembre 2023, relatif à la modernisation des états financiers. Ce règlement introduit notamment :

- Une nouvelle définition du résultat exceptionnel ;
- La suppression des transferts de charges ;
- Une simplification du plan de comptes ;
- Une réorganisation des modèles d'états financiers et des informations à fournir en annexe.

Pour les organismes sans but lucratif, ces évolutions ont été intégrées au règlement ANC n° 2018 06 par le règlement ANC n° 2023 03 du 7 juillet 2023, homologué par arrêté du 26 décembre 2023. Celui-ci modifie notamment :

- La nomenclature des comptes ;
- Les modèles de bilan et de compte de résultat afin de les aligner sur la version modernisée du PCG.

L'association applique désormais l'ensemble de ces dispositions pour l'établissement de ses comptes annuels 2025.

2.2. Impacts des changements de méthode comptable

Les changements de méthodes comptables suite à la première application du règlement ANC N° 2022-06 ont eu impact significatif sur la présentation du résultat de l'exercice 2025. Ils ont généré une diminution du résultat d'exploitation de 4 617 euros et une augmentation du résultat financier de 100 000 euros.

Les éléments significatifs au niveau de la présentation des comptes sont détaillés ci-dessous :

- Le produit de cession des immobilisations d'un montant de €. 4 980 ainsi que la valeur nette comptable des immobilisations cédées d'un montant de €. 9 597, ont impacté le résultat d'exploitation. En 2024, ces éléments auraient été comptabilisés en résultat Exceptionnel.
- L'abandon de créances relatif à l'emprunt contracté auprès du SEC est comptabilisé en résultat financier pour 100 000 euros. En 2024, il aurait été comptabilisé en résultat Exceptionnel.

3. Méthodes d'évaluation

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

3.1. Immobilisations incorporelles et corporelles

Dans le cadre de l'application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode en vigueur à compter

de l'exercice 2005 ne remet pas en cause le passé. Les décisions suivantes ont été prises pour la présentation des comptes annuels :

- Immobilisations décomposables : Au 31/12/2025, l'association ne dispose d'aucune immobilisation décomposable.
- Immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement de ces biens.

a) Le coût d'entrée

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

b) Les amortissements

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine. L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

	Durée	Méthode
Logiciels	1 an	Linéaire
Agencement et aménagement. amiante	3 à 10 Ans	Linéaire
Installations générales, agencements	5 à 10 ans	Linéaire
Matériels de bureau et informatique	3 à 5 ans	Linéaire
Mobilier de bureau	4 ou 5 ans	Linéaire

c) Les immobilisations financières

La valeur des immobilisations est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires directement imputables à l'acquisition. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

3.2. L'actif circulant

Les éléments de l'actif circulant sont des créances inscrites pour leur valeur nominale. Le cas échéant, des provisions ont été constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

4. Faits marquants de l'exercice

Au cours de l'exercice l'Assemblée Générale des adhérents a décidé de dissoudre l'association. Aucun autre fait marquant n'est intervenu au cours de l'exercice.

5. Les événements postérieurs à la clôture

Aucun fait marquant n'est intervenu après la clôture de l'exercice.

6. Etat des immobilisations corporelles et incorporelles

IMMOBILISATIONS	Valeur brute au 01.01	Augmentation		Diminution		Valeur brute au 31.12
		Poste à poste	Acquisition	Poste à poste	Cession	
Incorporelles						
Concessions et droits sim.	0	0	0	0	0	0
Fonds commerciale	0	0	0	0	0	0
Autres immob incorp	0		0		0	0
Total I	0	0	0	0	0	0
Corporelles						
Installation technique, mat	61 192	0	0	0	61 192	0
Autres immob corp	29 434	0	0	0	29 434	0
Total II	90 626	0	0	0	90 626	0
Immob. corp en cours	0	0	0	0	0	0
Avances et acomptes	0	0	0	0	0	0
Total III	0	0	0	0	0	0
TOTAL	90 626	0	0	0	90 626	0

7. Etat des immobilisations financières

IMMOBILISATIONS FINANCIERES	Valeur brute au 01.01	Augmentation		Diminution		Valeur brute au 31.12
		Poste à poste	Acquisition	Poste à poste	Cession	
Participations						
Néant						
Total	0	0	0	0	0	0
Créances rattachées à des particip.						
Néant						
Total	0	0	0	0	0	0
Autres immobilisation financières						
Cautionnements versés	80,00				80	0,00
Total	80	0	0	0	80	0
TOTAL	80	0	0	0	80	0

8. Etat des amortissements

AMORTISSEMENTS	au 01.01	Augmentation	Diminution	au 31.12
Incorporelles				
Concessions et droits sim.	0	0	0	0
Droit au bail	0	0	0	0
Autres immob incorp	0	0	0	0
Total I	0	0	0	0
Corporelles				
Construction	0	0	0	0
Install technique mat indust	58 724	810	59 534	0
Installation et agenc.	427	287	714	0
Matériel de transport	0	0	0	0
Matériel de bur, info, mob	18 089	2 692	20 781	0
Total II	77 240	3 789	81 029	0
TOTAL	77 240	3 789	81 029	0

9. Etat des provisions

Eléments	Valeur brute au 01.01	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31.12
Provisions réglementées				
Néant				
Total	0	0	0	0
Provisions pour risques et charges				
Néant				
Total	0	0	0	0
Provisions pour dépréciation				
Sur comptes clients	2 056		2 056	0
Total	2 056	0	2 056	0
Total	2 056	0	2 056	0

10. Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant Brut	A un an au plus	Plus 1 an à 5 ans au plus	Plus de 5 ans
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Personnel et comptes rattachées				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 191	7 191		
Etat et autres collectivités publiques				
Impôts sur les sociétés				
Taxe sur la valeur ajoutée	15 588	15 588		
Autres impôts, taxes et assimilées				
Divers				
Charges constatées d'avance				
Total	22 779	22 779	0	0

Etat des dettes	Montant Brut	A un an au plus	Plus 1 an à 5 ans au plus	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs	1 835	1 835		
Personnel et comptes rattachées				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	46 368	46 368		
Etat et autres collectivités publiques				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total	48 203	48 203	0	0

11. Détails des produits et avoirs à recevoir

Néant

12. Détails des charges à payer

Montant des charges à payer	Montant
Fournisseurs	
Fournisseurs Factures non parvenues	1 800
Dettes sociales	
Organismes sociaux - charges à payer	46 368
Total	48 168

13. Charges et produits constatés d'avance
Néant

14. Tableau de variation des fonds associatifs

Eléments	Au 01.01	Augmentation	Diminution	Au 31.12
Report à nouveau	132 267,78	-89 133		43 135
Excédent de l'exercice N-1	-89 133		-89 133	0
Excédent de l'exercice courant		-32 035		-32 035
Total	43 135	-121 168	-89 133	11 100

15. Ventilation des recettes

Eléments	Montant
Prestations de formation	159 804
Total	159 804

16. Subvention reçus

Eléments	Montant
Subvention d'exploitation	104 000
Total	104 000