

**ASSOCIATION PROMOTRANS**  
55, rue Raspail  
92 300 LEVALLOIS PERRET

**Rapport du Commissaire aux Comptes**  
**sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

Nos cabinets : Bourgoin-Jallieu • Cergy-Pontoise • Châlons-en-Champagne • Dijon • Lille • Lyon • Nancy • Nogent-sur-Seine • Paris  
Romilly-sur-Seine • Saint-Dié • Saint-Dizier • Saint-Genis-Laval • Sens • Strasbourg • Troyes • Vienne • Vitry-le-François

Société AKELYS - Société inscrite au tableau de l'Ordre des Experts Comptables de la Région de Paris - Ile de France  
Société de Commissaires aux comptes, membre de la Compagnie Régionale de Paris

Siège social - 19 avenue de Messine - 75008 Paris - Tél +33 (0)1 53 53 58 00

Siège administratif - 6 rue du Général Sarrail - 10000 Troyes - Tél +33 (0)3 25 80 66 80

SELAS au capital de 1 040 000 euros - RC Paris B 652 008 939 - SIRET 652 008 939 00025 - APE 6920 Z - N° TVA intracommunautaire FR04652008939

## **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.

**COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2025**

**Comptes annuels**

**PROMOTRANS Association**

**Arrêtés au 31 décembre 2025**

# Sommaire

Bilan actif	p.2
Bilan passif	p.3
Compte de résultat	p.4
Annexe aux comptes annuels	p.6
Notes relatives au bilan et au compte de résultat	p.10
Tableau des soldes intermédiaires de gestion	p.17
Détermination de la Capacité d'autofinancement	p.18
Tableau des emplois et des ressources	p.18

Rubriques	Montant brut	Amortissements	31/12/2025	31/12/2024
Frais d'établissement				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	948 732	685 049	263 685	310 741
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	1 272 483	65 207	1 207 276	1 053 032
Constructions	9 035 051	1 624 365	7 410 686	7 820 328
Installations techniq., matériel, outillage	3 530 466	3 057 605	472 861	584 575
Autres immobilisations corporelles	9 584 908	7 036 396	2 548 512	2 352 918
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				157 313
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations	11 854 515	4 459 950	7 394 565	7 394 565
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	441 982		441 982	459 611
Autres immobilisations financières	440 068		440 068	435 608
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>37 108 206</b>	<b>16 928 572</b>	<b>20 179 635</b>	<b>20 568 691</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances, acomptes versés/commandes	2 216		2 216	2 216
<b>CREANCES</b>				
Créances clients & comptes rattachés	8 228 472	1 188 046	7 040 425	9 297 474
Autres créances	7 714 044	753 205	6 960 839	6 300 104
Charges constatées d'avance	324 541		324 541	379 753
Créances reçues par legs ou donations				
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENTS</b>				
Instruments financiers à terme et jetons détenus	632		632	632
Disponibilités	4 052 599		4 052 599	4 889 324
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>20 322 503</b>	<b>1 941 251</b>	<b>18 381 253</b>	<b>20 869 503</b>
Frais d'émission des emprunts				
Primes remboursements des emprunts				
Ecart de conversion et différences d'évaluation Actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>57 430 710</b>	<b>18 869 823</b>	<b>38 560 888</b>	<b>41 438 194</b>

# BILAN PASSIF

Etats financiers au 31/12/2025

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
<b>FONDS PROPRES</b>		
<b>Fonds propres sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires	808 861	808 861
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	22 397 663	19 109 941
Excédent ou déficit de l'exercice	751 242	3 287 722
<b>Situation nette (sous total)</b>	<b>23 957 766</b>	<b>23 206 524</b>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	3 536 623	3 478 660
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>27 494 390</b>	<b>26 685 185</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques	357 500	396 000
Provisions pour charges	335 361	658 806
<b>Total III</b>	<b>692 861</b>	<b>1 054 806</b>
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	77 891	310 429
Emprunts et dettes financières diverses	5 083	1 765 161
Instruments financiers à terme		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	74 283	180 148
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 138 636	5 064 140
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	3 920 040	3 866 348
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		81 175
Autres dettes	147 118	1 288 058
Produits constatés d'avance	1 010 587	1 142 743
<b>Total IV</b>	<b>10 373 637</b>	<b>13 698 203</b>
Ecart de conversion et différences d'évaluation Passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>38 560 888</b>	<b>41 438 194</b>

Résultat de l'exercice en centimes :

751 241,97

Total du Bilan en centimes :

38 560 887,93

# COMPTE DE RESULTAT

Etats financiers au 31/12/2025

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations		
<b>Ventes de biens et services</b>		
Ventes de biens		
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	15 312 646	16 817 298
dont parrainage		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	2 489 203	3 590 457
Versements des fondateurs ou consommation de la dotation consommable		
<b>Ressources liées à la générosité du public</b>		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	806 997	687 728
Produits de cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	4 649 706	6 472 809
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>23 258 553</b>	<b>27 568 292</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes(*)	11 427 590	11 323 426
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	316 347	211 477
Salaires	6 847 618	6 598 808
Cotisations sociales	2 955 770	3 958 248
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 631 111	2 188 072
Dotations aux provisions	158 359	315 045
Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	412 420	317 406
(*) Y compris :		
-Redevances de crédit-bail mobilier		
-Redevances de crédit-bail immobilier		
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>23 749 216</b>	<b>24 912 482</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>- 490 663</b>	<b>2 655 809</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation	1 200 715	633 684
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	44 425	23 997
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produits des immobilisations financières cédées		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>1 245 140</b>	<b>657 681</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés	3 235	25 768
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement et instruments de trésorerie		
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	<b>3 235</b>	<b>25 768</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>1 241 905</b>	<b>631 913</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>751 242</b>	<b>3 287 722</b>



## COMPTE DE RESULTAT

Etats financiers au 31/12/2025

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles		
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	-	-
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>24 503 693</b>	<b>28 225 973</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>23 752 451</b>	<b>24 938 250</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>751 242</b>	<b>3 287 722</b>
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
<b>TOTAL</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>

Les comptes annuels présentés sont ceux relatifs à l'exercice 2025 de l'association Promotrans dont le siège social est sis au 55 Rue Raspail 92300 LEVALLOIS PERRET.  
La présente annexe fait partie intégrante des comptes annuels.

Le bilan au 31 décembre 2025 fait état d'un total de **38 560 887.93 €**, le résultat de l'exercice 2025 s'établit à **un bénéfice de 751 241.97 €**.

PROMOTRANS est une association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901, dont l'activité est le développement de l'enseignement de la formation continue et initiale, dans les secteurs du transport et de la logistique. Elle assure en France au travers de ses différentes implantations géographiques des formations initiales et continues auprès d'entreprises ou de particuliers. Ses formations sont assurées grâce à des moyens adaptés à chacun des sites de formation. Ces moyens sont à la fois humains (formateurs, équipes encadrement et technique), et matériels (mise à disposition de locaux, de matériels roulants, et d'entrepôts logistiques).

#### Note 1 : Principes comptables, méthodes d'évaluation et de présentation

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément aux dispositions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022 modifiant le règlement anc. n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général et aux dispositions du règlement n° 2023-03 du 7 juillet 2023 modifiant le règlement n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, dans le respect des principes de prudence, continuité d'exploitation, permanence des méthodes et indépendance des exercices.

#### Changement de norme comptable — ANC n° 2022-06 — ANC 2023-3

À compter des exercices ouverts le 1<sup>er</sup> janvier 2025, la Société applique l'ANC 2022-06 et ANC 2023-3. Le règlement ANC n° 2022-06, relatif à la modernisation des états financiers, est appliqué pour la première fois à compter de l'exercice clos le 31/12/2025. Le nouveau règlement ANC n° 2022-06 vient modifier le règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général (« PCG ») en vue de moderniser les états financiers et la nomenclature des comptes. Il est d'application obligatoire pour les exercices ouverts à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2025. La première application de ce règlement constitue un changement de méthode comptable (PCG art. 122-1), résultant d'un changement de réglementation comptable. Selon l'article 27 de l'ANC n° 2022-06, les dispositions de ce nouveau règlement s'appliquent sans impacter les comptes antérieurs, sauf pour les reclassements nécessaires afin de se conformer aux nouveaux modèles de bilan et de compte de résultat lors du premier exercice d'application. Le nouveau règlement a pour effet notamment :

- L'introduction d'une nouvelle définition et présentation du résultat exceptionnel
  - La suppression de la technique du transfert de charge
  - La modernisation du plan de comptes et des modèles d'états financiers
  - L'instauration d'une nouvelle présentation des informations en annexe.
  - 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, dont les associations loi 1901, 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 et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Ce changement de réglementation n'a pas d'impact significatif sur les comptes de l'exercice 2025.

- Les modifications de présentation opérées sur la colonne 2024 pour se conformer au nouveau modèle sont les suivantes :

Les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2024 ne sont pas retraités rétrospectivement des nouvelles règles mais des reclassements et des regroupements ont été opérés dans la colonne comparative

« 31 décembre 2024 », entre des lignes de bilan pour respecter le nouveau format des états financiers. Il s'agit essentiellement du reclassement des charges constatées d'avance

Postes du bilan (modèle de base)	31/12/2025	31/12/2024	31/12/2024
	(Publiés)	(Reclassés selon le nouveau modèle)	(Publiés)
Avances et acomptes			
Immobilisations (corporelles et incorporelles) en cours			
Créances		15 977	15 598
Charges constatées d'avance			380

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

### Immobilisations incorporelles

Ce poste est principalement constitué des logiciels utilisés par l'association. Les logiciels sont amortis selon le mode linéaire sur une durée d'un à trois ans.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont amorties selon le mode linéaire et en fonction des durées d'utilisation estimées suivantes :

- Constructions 20 à 40 ans
- Pistes de conduite 10 à 15 ans
- Agencements 5 à 10 ans
- Matériel et outillage 5 à 8 ans
- Matériel informatique 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau 5 à 10 ans
- Matériel de bureau 5 à 10 ans

### Immobilisations financières

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'entrée ou leur valeur d'usage.

Lorsque cette valeur d'usage est inférieure au coût d'entrée, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence. A la clôture de chaque exercice, la valeur d'usage est appréciée sur la base des capitaux propres, des résultats de la filiale et de ses perspectives, selon un business plan sur une durée de cinq ans et selon d'autre méthode jugée pertinente.

### Cotisation entreprise

Les cotisations constituent des ressources propres de l'entité correspondant aux contributions versées par les membres en application des dispositions statutaires.

Les montants de cotisations sont déterminés par catégorie de membres, conformément aux dispositions internes :

- Entreprises : 100 €
- Particuliers : 35 €
- Organismes syndicaux : 230 €

### **Créances clients**

Les créances ont été évaluées à leur valeur nominale. Une dépréciation est constatée lorsque les perspectives d'encaissement s'avèrent inférieures à la valeur comptable.

Lorsque qu'une créance envers entreprise est soumise à une procédure judiciaire ou mise en demeure une provision est constatée pour la totalité du montant HT.

Les règles suivantes de dépréciation sont actuellement utilisées :

- Les créances relatives à des clients « individuels » antérieures au 1er janvier 2025 sont dépréciées à 100 % de leur montant, et à 25 % pour les créances nées du 1er janvier 2025 au 30 juin 2025,
- Pour les créances relatives à des clients « Entreprises », la dépréciation est constatée à hauteur de 100 % de leur montant en cas de procédure judiciaire, de 100% pour les créances antérieures au 30 juin 2024, et de 50% pour les créances du 1er juillet 2024 au 31 décembre 2024,
- Pour les créances relatives à des organismes financeurs autres que les Conseils régionaux, la dépréciation est constatée à hauteur de 100 % pour les créances antérieures au 31 décembre 2023,
- Toutes les créances antérieures au 1er janvier de l'exercice pour des prestations financées par des organismes institutionnels (OPCO, Pôle emploi, Conseil Régional) avec une notification de clôture de dossier ou refus sur 2024 sont enregistrées en pertes irrécouvrables.

### **Créances clients, factures à établir**

Les heures de formation réalisées et non facturées au 31 décembre sont comptabilisées en clients, factures à établir.

### **Produits constatés d'avance**

Les heures de formation facturées et non réalisées au 31 décembre sont comptabilisées en Produits comptabilisés d'avance.

### **Reconnaissance du revenu**

Il est constitué de la production de services. La reconnaissance du revenu lié aux prestations de services réalisés au profit de clients est reconnue à l'issue des heures de formations réalisées.

### **Provisions pour risques et charges**

Les provisions sont enregistrées en conformité avec le règlement CRC n° 2000-06 et sont destinées à couvrir les risques et les charges que des événements en cours ou survenus rendent probables, nettement précisés quant à leur objet mais dont la réalisation et l'échéance ou le montant sont incertains. Elles couvrent des risques liés notamment à des litiges prud'homaux en cours, et sont évaluées en fonction de l'avancement de la procédure.

La provision pour indemnité de départ à la retraite historique constate les droits auxquels pourraient prétendre les salariés ayant plus de 10 ans d'ancienneté à la date de clôture des comptes de l'exercice. L'accord d'entreprise n'est plus en vigueur depuis le 1er janvier 2017, cette provision ne fait plus l'objet de dotation.

Une provision complémentaire qui vise à rendre exhaustif ces provisions a été calculée en application des règles suivantes :

## Provision pour IFC

### Présentation des hypothèses actuarielles et de la méthodologie

#### Hypothèses actuarielles

<u>Hypothèses économiques</u>	<u>31/12/25</u>	<u>31/12/24</u>
Taux d'actualisation	3,25%	3,05%
Taux de croissance des salaires	3,00%	3,00%
Taux de charges sociales	44%	45%
<u>Hypothèses démographiques</u>	<u>31/12/25</u>	<u>31/12/24</u>
Taux de mortalité	INSEE TH/F 19-21	
Taux de mobilité (turnover)	Cf. Table ci-dessous	
Age de départ en retraite	64 ans	

Table 2 : Turn over ASSO 2025

Tranche d'âge	CADRE	NON CADRE
25 ans et moins	0,00%	0,00%
De 25 à 34 ans	20,00%	16,00%
De 35 à 44 ans	15,50%	14,00%
De 45 à 54 ans	4,50%	14,00%
De 55 à 64 ans	0,00%	3,00%

#### Méthodologie actuarielle

Nous avons utilisé la méthode actuarielle des unités de crédit projetées (PUC – « Projected Unit Credit ») afin de déterminer la valeur actuelle des engagements du régime au titre des services passés et le coût des services rendus au cours de l'exercice.

Selon cette méthode, une valeur projetée des prestations accumulées est calculée à la date d'évaluation, au titre des services rendus antérieurs à cette date et au titre de l'exercice en cours pour les participants en activité. La valeur projetée des prestations accumulées est fondée sur la formule d'acquisition des droits du régime et sur l'ancienneté acquise en date d'évaluation, mais elle inclut les rémunérations, les paramètres des prestations de sécurité sociale, etc., projetés à l'âge où le participant est supposé commencer à bénéficier de ses prestations.

L'engagement du régime est la valeur présente actuarielle de cette valeur projetée des prestations acquises à la date d'évaluation, incluant toutes les prestations payables pour tous les participants en activité. Le coût des services de l'année est la valeur présente actuarielle de la différence entre la valeur projetée des prestations acquises en début et fin d'année.

L'engagement est calculé comme la valeur présente actuarielle à laquelle un prorata est appliqué. Ce prorata se calcule en faisant le rapport entre l'ancienneté acquise à la date de calcul et l'ancienneté.

#### Evénements significatifs intervenus au cours de l'exercice

L'année 2025, pour le second exercice consécutif, se termine avec une activité en baisse de 8,9%. Cette réduction sensible des revenus est due à la baisse des effectifs de rentrée, couplée à la réduction du montant de prise en charge des NPEC par France Compétence et à la présence de nouveaux concurrents.

Les charges d'exploitation à 23,7M€ sont en repli de 1,2M€ et 4,7%, elles varient différemment selon les postes, mais baissent trop peu pour permettre de maintenir une rentabilité opérationnelle.

Dans ce contexte difficile le résultat d'exploitation de l'année 2025 bascule en pertes de 491K€. Cette chute est due à la baisse d'activité et à de moindres remboursements de TVA obtenus pour 1.1 M€ contre 2.6 M€ en 2024.

Le résultat financier est positif de 1,2M€, porté par les distributions de dividendes des SCI du Groupe et les intérêts des comptes courants et des placements.

Le résultat de l'exercice s'établit donc à 751K€ contre 3,3M€ en 2024.

L'année 2025 se termine avec une légère baisse de la trésorerie à 4,1M€.

La CAF s'élève à 0,6M€ à la fin de l'exercice 2025 en forte dégradation, elle était de 3,3M€ en 2024.

Le BFR se réduit de 0,6M€ principalement du fait de l'encaissement de la TVA.

Le début de l'année 2026, démarre bien en deçà des prévisions budgétaires. En effet, le budget 2026 prévoit une croissance de l'activité de +2,5% avec un revenu estimé à 15 703 K€. A fin février 2026, le revenu est en retard de 2,9% par rapport aux hypothèses budgétaires et la marge contributive est de 0,3M€, le budget annuel s'évaluant à 2,9M€.

### **Contributions volontaires**

L'association ne bénéficie pas de contribution volontaire.

### **Evénements postérieurs à la clôture**

Changement de direction avec la nomination de Thomas VARRE au poste de directeur général de l'association Promotrans



## 2.1. Immobilisations

Immobilisations				
Etats financiers au 31/12/2025				
	Valeur brute au 01.01.2025	Augmentations Acquisitions, créations, apports, virements	Diminutions Cessions, virements	Valeur brute au 31.12.2025
Autres immobilisations incorporelles	841 766	106 967		948 732
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>841 766</b>	<b>106 967</b>		<b>948 732</b>
Terrains	1 111 841	160 642		1 272 483
- sur sol propre	7 625 896			7 625 896
Constructions - sur sol d'autrui	45 550			45 550
- installations générales, aménagements	1 363 605			1 363 605
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 395 078	135 388		3 530 466
- installations générales, aménagements	2 758 022	50 379		2 808 401
Autres - matériel de transport	3 512 660	896 012		4 408 672
immo. corporel - matériel de bureau et informatique, mobiliers	2 304 687	63 148		2 367 835
Immobilisations corporelles en cours	157 313		157 313	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>22 274 652</b>	<b>1 305 570</b>	<b>157 313</b>	<b>23 422 909</b>
Autres participations	11 854 515			11 854 515
Créances rattachées à des participations				
Prêts et autres immobilisations financières	895 218	4 461	17 629	882 050
<b>Immobilisations financières</b>	<b>12 749 733</b>	<b>4 461</b>	<b>17 629</b>	<b>12 736 565</b>
<b>TOTAL</b>	<b>35 866 151</b>	<b>1 416 997</b>	<b>174 941</b>	<b>37 108 206</b>

- Les autres immobilisations incorporelles portent sur des logiciels administratifs et pédagogiques.
- Les principales augmentations sur les immobilisations durant l'exercice 2025 sont les suivantes :
  - Logiciels pédagogiques de 106 K€,
  - Matériels et outillages pédagogiques de 135 K€,
  - Les agencements des centres pour un montant de 50 K€,
  - Le matériel de transport pour un montant de 896 K€,
  - L'acquisition du matériel informatique et mobilier pour un montant total de 63 K€,

## Immobilisations financières

détails au 31 décembre 2025

Titres UCT	6 982
Titres SCI Ouest Transbat	9 132
Titres SCI Transbat Ile de France	9 132
Titres SCI Transbat St.Quentin	824 090
Titres Promotrans FPC SAS	6 420 000
Titres SCI Transbat Lille	15 230
Titres EASE Learning	110 000
Titres SAS IXIO	4 459 950
<b>Autres participations</b>	<b>11 854 515</b>
ACTION LOGEMENT (Effort à la construction)	441 982
Dépôts & Cautionnements	440 068
<b>Prêts et autres immobilisations financières</b>	<b>882 050</b>
<b>TOTAL</b>	<b>12 736 565</b>

- Les Prêts et autres immobilisations financières correspondent à des versements sous forme de prêts de la Participation des employeurs à l'effort de construction, ainsi que des dépôts de garanties sur baux commerciaux.

## 2.2. Amortissements et provisions sur actifs immobilisés

Amortissements et provisions sur actifs immobilisés						
Etats financiers au 31/12/2025						
	Amortissements au 01.01.2025	Durée amortissement	Méthode amortissement	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Amortissements au 31.12.2025
Autres immobilisations incorporelles (logiciels)	685 048	1 à 3 ans	Linéaire	154 023		839 070
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>685 048</b>			<b>154 023</b>		<b>839 070</b>
Terrains	65 207	10 à 15 ans	Linéaire	6 398		65 207
- sur sol propre	948 827	20 à 40 ans	Linéaire	305 023		1 253 650
Constructions	3 433	20 à 40 ans	Linéaire	3 433		3 433
- sur sol d'autrui	265 896	5 à 10 ans	Linéaire	101 187		367 083
- installations générales, aménagements	2 810 503	5 à 8 ans	Linéaire	247 102		3 057 605
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 466 204	5 à 10 ans	Linéaire	251 821		1 718 026
- installations générales, aménagements						
Autres immobilisations	3 117 584	5 ans	Linéaire	248 195		3 117 584
- matériel de transport	2 200 787	5 à 10 ans	Linéaire	313 929		2 200 787
corporelles - matériel de bureau et informatique, mobilier						
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10 878 441</b>			<b>1 477 088</b>		<b>11 783 673</b>
Autres participations	4 459 950					4 459 950
Créances rattachées à des participations						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>Immobilisations financières</b>	<b>4 459 950</b>					<b>4 459 950</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16 023 438</b>			<b>1 631 111</b>		<b>17 082 594</b>

- La provision sur les autres titres de participation concerne la société IXIO en cours de liquidation.



### 2.3. Etat des échéances des créances

Échéances des créances	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	441 982		441 982
Autres immobilisations financières	440 068		440 068
Clients douteux ou litigieux	670 971	670 971	
Autres créances clients	7 557 501	7 557 501	
Personnel et comptes rattachés	2 012	2 012	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	36 370	36 370	
Etat et autres - impôt sur les bénéfices	10 014	10 014	
- taxe sur la valeur ajoutée	586 957	586 957	
collectivités - autres impôts et taxes	2 797	2 797	
- divers	898	898	
Groupe et associés	6 814 321	6 814 321	
Débiteurs divers	260 675	260 675	
Charges constatées d'avance	324 541	324 541	
<b>TOTAL</b>	<b>17 149 107</b>	<b>16 267 057</b>	<b>882 050</b>

- Le poste groupe et associés correspond essentiellement à une avance de trésorerie à Promotrans Développement.

### 2.4. Variation des fonds propres

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLOTURE
Fonds propres sans droit de reprise	808 861				808 861
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	19 109 941	3 287 722			22 397 663
Excédent ou déficit de l'exercice	3 287 722		751 242	3 287 722	751 242
<b>Situation nette</b>	<b>23 206 524</b>	<b>3 287 722</b>	<b>751 242</b>	<b>3 287 722</b>	<b>23 957 766</b>
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	3 478 660		1 173 871	1 115 908	3 536 623
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>26 685 185</b>	<b>3 287 722</b>	<b>1 925 113</b>	<b>4 403 631</b>	<b>27 494 390</b>

### 2.5. Subventions d'investissements

Libellés	Début d'exercice (+)	Augmentation (+)	Diminution (-)	Fin d'exercice
Subventions d'investissement	12 502 082	1 173 871		13 675 954
- Reprises de subvent. d'investissement	9 023 422	1 115 908		10 139 330
<b>Total</b>	<b>3 478 660</b>	<b>57 963</b>	<b>-</b>	<b>3 536 623</b>

- L'augmentation des subventions d'investissements de 1 173 k€ correspondent à des subventions ANFA, OPCO MOBILITES et taxe d'apprentissage obtenus pour l'acquisition des investissements des centres.
- Lors de leur attribution, les subventions d'investissement sont inscrites au compte 13 et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens acquis.

## 2.6. Provisions et dépréciations

Détail des provisions					
Etats financiers au 31/12/2025					
Nature des provisions	01.01.25	Dotations	Reprises		31.12.25
			Utilisées	Non-utilisées	
pour litiges	47 500	20 494	37 500	21 494	9 000
pensions de retraite	658 806			323 445	335 361
pour impôts					
autres risques et charges	348 500				348 500
<b>TOTAL</b>	<b>1 054 806</b>	<b>20 494</b>	<b>37 500</b>	<b>344 939</b>	<b>692 861</b>

- La reprise constatée résulte de la double comptabilisation de la provision pour retraite légale, à la fois au titre de la PIDR et de l'accord de retraite de 2016, ainsi que la comptabilisation en double des charges sociales au titre de la PIDR 2024.
- La Provision pour autres risques et charges concerne les cautions bancaires d'IXIO.
- Aucune provision n'a été constituée sur l'exercice 2025 dans le cadre d'un contentieux avec un ancien salariés, l'association considérant le risque de condamnation peu probable.

Détail des dépréciations				
Etats financiers au 31/12/2025				
Nature des provisions	01.01.25	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	31.12.25
Titres de participation	4 459 950			4 459 950
Créances rattachées à des participations				
<b>Dépréciation de l'actif immobilisé</b>	<b>4 459 950</b>			<b>4 459 950</b>
Dépréciation créances clients	1 460 558	137 865	424 558	1 188 046
Dépréciation autres créances	753 205			753 205
<b>Dépréciation de l'actif circulant</b>	<b>2 213 763</b>	<b>137 865</b>	<b>424 558</b>	<b>1 941 251</b>
<b>TOTAL</b>	<b>6 673 713</b>	<b>137 865</b>	<b>424 558</b>	<b>6 401 201</b>

- La dépréciation clients est destinée à couvrir les risques de non-recouvrement, déterminée selon les règles précisées dans l'annexe ci-dessus des règles et méthodes comptables.

## 2.7. Etat des échéances des dettes

	Montant brut	à 1 an au plus	à plus d'un an
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
- à 1 an maximum			
- à plus de 1 an à l'origine	77 891	77 891	
Emprunts et dettes financières diverses	5 083	5 083	
Fournisseurs et comptes rattachés	5 136 036	5 136 036	
Personnel et comptes rattachés	1 669 814	1 669 814	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	1 007 259	1 007 259	
Etat et autres collectivités			
- impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.	604 149	604 149	
- autres impôts	638 819	638 819	
Dettes sur immobilisations			
Groupe et associés			
Autres dettes	149 718	149 718	
Produits constatés d'avance	1 010 587	1 010 587	
<b>TOTAL</b>	<b>10 299 354</b>	<b>10 299 354</b>	

- La variation des dettes financières figure au 5.1 Tableau des emplois et des ressources de l'exercice.

## 2.8. Produits à recevoir et charges à payer

Détails des produits à recevoir	31/12/2025
Clients factures à établir	5 585 084
Fournisseurs avoirs à recevoir	4 200
Créances fiscales et sociales	37 268
Intérêts courus à recevoir	11 809
<b>Total des produits à recevoir</b>	<b>5 638 361</b>

Détails des charges à payer	31/12/2025
Intérêts courus auprès des banques	
Fournisseurs factures non parvenues	3 742 309
Clients avoirs à établir	4 167
Dettes fiscales et sociales	1 266 253
dont Provisions pour congés payés	421 126
dont Provisions repos compensateurs/compensatoires	35 746
dont Provisions pour primes d'objectifs	346 648
dont Provisions intéressement	21 472
dont Autres provisions sur salaires	90 446
dont Charges sociales et fiscales	350 815
<b>Total des charges à payer</b>	<b>5 012 729</b>

- Les produits à recevoir du poste clients portent sur les heures de formation réalisées et non facturées au 31 décembre pour 2 013 k€, ainsi que des refacturations Groupe des charges de personnel et frais de fonctionnement pour 3 571 k€.

## 2.9. Détail des ressources

### Détail des ressources liées à la formation

Origine des Fonds	Montants	
	Exercice 2025 en euros	en %
<b><u>I - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés et des particuliers</u></b>		
Entreprises	661 771	4%
Entreprises via Fongécif, OPCA, FAF	13 429 877	80%
Etat, collectivités locales, établissements publics pour leurs salariés	137 428	1%
Particuliers	69 852	0%
<b>Sous - Total I</b>	<b>14 298 928</b>	<b>85%</b>
<b><u>II - Ressources provenant des pouvoirs publics</u></b>		
Instances Européennes		0%
Etat		0%
Régions	25 140	0%
Autres collectivités territoriales	415	0%
Ressource affecté	18 351	0%
<b>Sous - Total II</b>	<b>43 906</b>	<b>0%</b>
<b><u>III - Autres ressources</u></b>		
Autres organismes de formation	63 281	0%
Autres	2 350 636	14%
<b>Sous - Total III</b>	<b>2 413 917</b>	<b>14%</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>16 756 751</b>	<b>100%</b>

### Note 3 : Autres informations

#### 3.1. Tableau des Filiales et Participations

Tableau des Filiales et Participations											
Informations financières  Filiales et Participations	Capital	Capitaux propres (autres que le capital)	Quote-part du capital détenue (en %)	Valeur comptable des titres détenus		Prêts et avances consentis non remboursés	Montants des cautions et avalis donnés	Chiffre d'affaires du dernier exercice	Résultat comptable du dernier exercice clos	Dividendes comptabilisés au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
SCI Ouest Transbat	9 147	6 164 263	99,83%	9 132	9 132		2 316 434	622 706	59 528	-	
SCI Transbat Ile de France	9 147	5 278 105	99,83%	9 132	9 132			1 296 286	730 224	-	
SCI Transbat St.Quentin	823 845	2 204 754	99,93%	824 090	824 090	1 725		382 559	322 915	-	
Promotrans FPC SAS	6 420 000	4 425 525	100%	6 420 000	6 420 000	1 506 610		54 462 953	-1 066 336	-	
SCI Transbat Lille	15 245	4 332 393	99,90%	15 230	15 230	303 128		575 322	1 725 002	-	
EASE Learning	30 000	641 140	33,33%	110 000	110 000			451 756	90 685	-	Comptes 30/06/2025
WIO SAS société en liquidation	6 825 000	-	65,35%	4 459 950	0	685 804		-	-	-	Provision 100% des titres et des prêts et avances

#### 3.2. Tableau concernant les entreprises liées

Au 31/12/2025	Débit	Crédit
<b>Postes du Bilan :</b>		
Titres de participation	11 854 515	
Provision sur titres de participation		4 459 950
Clients et comptes rattachés	3 607 704	
Provision sur créances clients		439 904
Autres créances	6 814 321	
Provision autres créances		685 804
Emprunts et dettes financières divers		
Fournisseurs et comptes rattachés		3 457 602
<b>Compte de résultat :</b>		
Charges d'exploitation (sous-traitance, loyers, dot. Prov. clients)	4 695 097	
Charges financières (dépréciation titres & créances)	1 720	
Produit financiers		1 200 715
Produits d'exploitation (chiffre d'affaires & refacturations)		3 410 211

- Les transactions avec les parties liées concernent des transactions effectuées avec les filiales détenues en totalité, et sont conclues à des conditions normales de marché.

#### 3.3. Détail des effectifs

Des informations complémentaires sur cette rubrique sont fournies dans le bilan social de Promotrans association.

Détail des effectifs au 31/12/2025			
		total	
dont	Hommes	70	50%
	Femmes	71	50%
Avec les statuts	Cadres/Dirigeants	50	35%
	Employé	8	6%
	Stagiaire	1	1%
	Technicien	83	58%
Effectif au 31/12/2025		142	

### 3.4. Rémunérations des cadres dirigeants

Le montant des salaires bruts versés au cours de l'exercice aux trois cadres dirigeants s'élève à 304 k€.

### 3.5. Engagements hors bilan

#### 3.5.1. Engagements reçus

Engagements reçus	Capital restant dû au 31 décembre 2025	Montant de la caution
Garantie de l'Etat sur emprunt PGE (90% du capital restant dû)	77 891	70 102

#### 3.5.2. Engagements donnés

Engagements donnés	Capital restant dû et intérêts courus au 31 décembre 2025
Caution SCI Ouest Transbat et SCI Transbat Saint Quentin en garantie des emprunts de 8 302 k€	2 645 K€

### 3.6 Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires des commissaires aux comptes	Commissaires aux comptes
Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	36 767
Total	36 767

### Note 4 : États de gestion



#### 4.1 Tableau des soldes intermédiaires de gestion

Rubriques	2025	%	2024	%
Production vendue	15 312 646		16 817 298	
<i>Production de l'exercice</i>	<i>15 312 646</i>		<i>16 817 298</i>	
<b>Production + Ventes</b>	<b>15 312 646</b>	<b>100%</b>	<b>16 817 298</b>	<b>100%</b>
- Consommation en provenance tiers	11 427 590	75%	11 323 426	67%
<i>Valeur ajoutée</i>	<i>3 885 056</i>	<i>25%</i>	<i>5 493 872</i>	<i>33%</i>
+ Subvention d'exploitation	2 489 203	16%	3 590 457	21%
- Impôts et taxes	316 347	2%	211 477	1%
- Charges de personnel	9 803 388	64%	10 557 056	63%
<i>Excédent brut d'exploitation</i>	<i>-3 745 476</i>	<i>-24%</i>	<i>-1 684 204</i>	<i>-10%</i>
+ Reprises et transfert de charges	806 997	5%	687 728	4%
+ Autres produits	4 649 706	30%	6 472 809	38%
- Dotations amortissements, provisions	1 789 470	12%	2 503 117	15%
- Autres charges	412 420	3%	317 406	2%
<i>Résultat d'exploitation</i>	<i>-490 663</i>	<i>-3%</i>	<i>2 655 809</i>	<i>16%</i>
+ Produits financiers	1 245 140	8%	657 681	4%
- Charges financières	3 235	0%	25 768	0%
<i>Résultat courant avant impôt</i>	<i>751 242</i>	<i>5%</i>	<i>3 287 722</i>	<i>20%</i>
+ Produits exceptionnels	0	0%	0	0%
- Charges exceptionnelles	0	0%	0	0%
<i>Résultat exceptionnel</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>	<i>0</i>	<i>0%</i>
- Impôts sur les bénéfices		0%		0%
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>751 242</b>	<b>5%</b>	<b>3 287 722</b>	<b>20%</b>

## 4.2 Détermination de la Capacité d'autofinancement

Rubriques	31/12/2025	31/12/2024	Variation
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>- 3 745 476</b>	<b>- 1 684 204</b>	<b>122%</b>
+ Transfert de charges d'exploitation		91 535	-100%
+ Autres produits d'exploitation	3 533 798	4 571 296	-23%
- Autres charges d'exploitation	412 420	317 406	30%
+ Produits financiers	1 245 140	657 681	89%
- Reprise sur dépréciations et provisions financières			
- Charges financières	3 235	25 768	-87%
+ Dotation aux provisions financières			
+ Produits exceptionnels	-	-	
- Produits de cessions des éléments d'actif	-	-	
- Reprises sur provisions exceptionnels			
- Charges exceptionnelles	-	-	
+ Valeur nettes comptables des éléments d'actif cédés	-	-	
- Impôts sur les bénéfices	-	-	
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>617 807</b>	<b>3 293 134</b>	<b>81%</b>
<b>Résultat net comptable</b>	<b>751 242</b>	<b>3 287 722</b>	<b>77%</b>
+ Dotations aux amortissements et provisions	1 789 470	2 503 117	-29%
- Reprises sur amortissements et provisions	806 997	596 193	35%
- Quote-part de subventions d'investissement	1 115 908	1 901 513	-41%
- Résultat sur cession des éléments d'actifs			
<b>Capacité d'autofinancement</b>	<b>617 807</b>	<b>3 293 134</b>	<b>81%</b>

## 4.3 Tableau des emplois et des ressources de l'exercice (I)

Tableau des emplois et ressources de l'exercice (I)			
Emplois	Exercice 31/12/2025	Ressources	Exercice 31/12/2025
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		<b>Capacité d'autofinancement de l'exercice</b>	<b>617 807</b>
<u>Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :</u>		<u>Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :</u>	
Immobilisations incorporelles	106 967	Cessions d'immobilisations :	
Immobilisations corporelles	1 305 570	- incorporelles	
Immobilisations financières	4 461	- corporelles	157 313
		- cessions ou réductions d'immobilisations financières	17 629
Charges à répartir sur plusieurs exercices			
Réduction des capitaux propres		Augmentation des capitaux propres	1 173 871
Remboursements des dettes financières	1 992 617	Augmentation des dettes financières	
<b>Total des emplois</b>	<b>3 409 615</b>	<b>Total des ressources</b>	<b>1 966 620</b>
<b>Variation du fonds de roulement net global (ressource nette)</b>		<b>Variation du fonds de roulement net global (emploi net)</b>	<b>-1 442 995</b>



#### 4.4 Tableau des emplois et des ressources de l'exercice (II)

Variation du fonds de roulement net global	Exercice 31/12/2025		
	Besoin 1	Dégagement 2	Solde 2-1
<b>Variations "Exploitation" :</b>			
<u>Variations des actifs d'exploitation :</u>			
Stocks et en-cours			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances Clients, Comptes rattachés et autres créances d'exploitation	0	1 883 006	
<u>Variations des dettes d'exploitation :</u>			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	105 865		
Dettes Fournisseurs, Comptes rattachés et autres dettes d'exploitation	0	47 013	
<b>Totaux</b>	<b>105 865</b>	<b>1 930 018</b>	
<b>A. Variation nette "Exploitation"</b>			<b>1 824 153</b>
<b>Variation "Hors Exploitation" :</b>			
Variations des autres débiteurs	0		
Variations des autres créditeurs	1 273 096	55 212	
<b>Totaux</b>	<b>1 273 096</b>	<b>55 212</b>	
<b>B. Variation nette "Hors Exploitation"</b>			<b>-1 217 884</b>
(Total A+B) :			
<b>Besoin de l'exercice en fonds de roulement</b>			<b>606 269</b>
ou			
<b>Dégagement net de fonds de roulement dans l'exercice</b>			
<b>Variation "Trésorerie" :</b>			
Variations des disponibilités	0	836 726	
Variations des concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0	0	
<b>Totaux</b>	<b>0</b>	<b>836 726</b>	
<b>C. Variation nette "Trésorerie"</b>			<b>836 726</b>
<b>Variation du fonds de roulement net global :</b>			
(Total A+B+C) :			
<b>Emploi net</b>			<b>1 442 995</b>
ou			
<b>Ressource nette</b>			