



PASCAL BERNARD

Expert-comptable

Inscrit au tableau de l'ordre de Poitiers

Inscrit au tableau de l'ordre d'Angers

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

Adecia
experts-comptables

MAISON FAMILIALE RURALE D'EDUCATION & D'ORIENTATION

Secteur Forêt Environnement

74 Avenue de Paris

17 210 CHEVANCEAUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2023

présenté à

L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 07 MARS 2024

5, rue Paul-Émile Victor - BP 50282
85007 **LA ROCHE-SUR-YON CEDEX**
02 51 37 07 78
p.bernard@adecia.fr

ANGERS | CHALLANS | CHOLET | LA ROCHE-SUR-YON | LES HERBIERS | NANTES NORD ET SUD | NIORT

TVA intracommunautaire FR 73 414 142 943 | APE 6920Z | SIRET 414 142 943 00029
Membre d'une Association Agréée, le règlement des honoraires par chèque est accepté.

ENSEMBLE, L'AUDACE A DE L'AVENIR www.adecia.fr





MAISON FAMILIALE DE CHEVANCEAUX Secteur Forêt Environnement

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'Association MFR,

OPINION

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association « **MAISON FAMILIALE RURALE** » relatifs à l'exercice clos le **31 décembre 2023** tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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 à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relative à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.



Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le Code de commerce et par le Code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de mon rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Je me suis assuré de la pertinence des approches mises en œuvre par la société sur la base des éléments disponibles à ce jour, ainsi que du caractère raisonnable des hypothèses retenues et des évaluations qui en résultent.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière du Conseil d'Administration et les comptes annuels adressés aux membres.



RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultats d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association 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 la 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.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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. 823-10-1 du Code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de gestion de votre association.

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.

2050 BILAN ACTIF

Durée de l'exercice		12 mois	Durée de l'exercice précédent		12 mois		
		Brut	Amort. et prov.		Net N	Net N-1	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
		Frais d'établissement	AB	AC			
		Frais de développement	CX	CQ			
		Concessions, brevets et similaires	AF	AG	3 463	262	
		Fonds commercial (1)	AH	AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK	1 057	5 141	
		Avances et acomptes sur immob. incorp.	AL	AM			
		Terrains	AN	AO		11 750	
		Constructions	AP	AQ	105 983	138 679	
		Inst. techn. maté. et outillage indus.	AR	AS	174 404	7 170	
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	687 470	103 140	
		Immobilisations en cours	AV	AW			
		Avances et acomptes	AX	AY			
		IMMOBILISATIONS FINANCIERES(2)	Participation évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
			Autres participations	CU	CV	5 548	5 548
		Créances rattachées à des participations	BB	BC			
		Autres titres immobilisés	BD	BE			
		Prêts	BF	BG			
		Autres immobilisations financières	BH	BI			
		TOTAL (II)	BJ	BK	972 379	264 522	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières Appro.	BL	BM		1 229	
		En cours de produc. de biens	BN	BO			
		En cours de produc. de services	BP	BQ			
		Produits inter. et finis	BR	BS			
		Marchandises	BT	BU			
		Avances et acomptes versés sur commande	BV	BW			
		Clients et comptes rattachés (3)	BX	BY	5 319	11 706	
		Autres créances (3)	BZ	CA		13 832	
		Capital souscrit appelé non versé	CB	CC			
		V.M.P. dont actions propres :	CD	CE			
CREANCES	Disponibilités	CF	CG		227 496		
DIV.	Charges constatées d'avance (3)	CH	CI				
	TOTAL (III)	CJ	CK	5 319	254 264		
Comptes de régularisation		Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)	CW				
		Prime de remb. des obligations (V)	CM				
		Ecarts de conversion actif (VI)	CN				
		TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	IA	977 699	518 787	
		Droit au bail		CP		(3) à + 1 an	
	Clause de réserve de propriété - immob		stocks		créances		

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

				N	N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)	(dont versé :)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,		DB		
	Ecarts de réévaluation (2)	(dt écart d'équivalence) EK	DC		
	Réserve légale (3)		DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE		
	Réserves réglementées (3) (dt rés. spéc. prov. pour fluctuation des cours)	BI	DF		
	Autres Réserves (dt réserve relative achat oeuvres origin. art. vivants)	EJ	DG		
	Report à nouveau		DH	349 618	458 417
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)		DI	-87 564	- 108 798
	Subventions d'investissement		DJ	96 748	115 544
	Provisions réglementées		DK		
	TOTAL (I)	DL	358 802	465 163	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs		DM		
	Avances conditionnées		DN		
	TOTAL (II)	DO			
PROV RISQUES CHARGES	Provisions pour risques		DP		
	Provisions pour charges		DQ	11 855	9 972
	TOTAL (III)	DR	11 855	9 972	
DETTES	Emprunts obligataires convertibles		DS		
	Autres emprunts obligataires		DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	104 698	121 404
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatifs)	EI	DV	1 843	3 618
	Avances et Acomptes reçus sur commandes en cours		DW		
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		DX	11 725	3 403
	Dettes Fiscales et Sociales		DY	19 597	31 979
	Dettes sur Immobilisations et Comptes rattachés		DZ		
Autres Dettes		EA	8 335		
CPT REGU	Produits constatés d'avance (4)		EB	1 929	1 929
	TOTAL (IV)	EC	148 129	162 334	
	Ecarts de conversion passif (V)	ED			
	TOTAL GENERAL (I à V)	EE	518 787	637 470	
RENOIS	(1) Ecart de réévaluation incorporé au capital	IB			
	(2) Dont réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC			
	(2) Dont écart de réévaluation libre	ID			
	(2) Dont réserve de réévaluation (1976)	IE			
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme	EF			
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	68 070	148 916	
(5) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	5 812			

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

2052
**COMPTE DE RESULTAT DE
L'EXERCICE**

	France		Exportation		Total		Exercice N-1
	FA		FB		FC		
Ventes de marchandises							
Production vendue - biens	FD	3 383	FE		FF	3 383	600
Production vendue - services	FG	258 259	FH		FI	258 259	190 267
Chiffre d'affaires net	FJ	261 642	FK		FL	261 642	190 867
Production stockée					FM		
Production immobilisée					FN		
Subventions d'exploitation					FO	281 131	278 761
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges (9)					FP	6 612	16 552
Autres produits (1) (11)					FQ	8 587	6 248
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2) (I)					FR	557 973	492 428
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					FS		
Variation de stocks (marchandises)					FT		
Achats matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)					FU	48 047	38 032
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					FV	320	- 992
Autres achats et charges externes (3)					FW	135 270	132 543
Impôts taxes et versements assimilés					FX	7 089	6 151
Salaires et traitements					FY	300 593	289 747
Charges sociales (10)					FZ	90 202	95 898
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux amortissements					GA	65 507	62 174
Dotations d'exploitation sur immobilisations - dotations aux provisions					GB		
Dotations d'exploitation sur actif circulant - dotations aux provisions					GC	2 346	
Dotations d'exploitation pour risques et charges - dotations aux provisions					GD	9 783	
Autres charges (12)					GE	2 675	1 640
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4) (II)					GF	661 835	625 195
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)					GG	- 103 861	- 132 767
Bénéfice attribué ou perte transférée			(III)		GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré			(IV)		GI		
Produits financiers de participations (5)					GJ		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL		
Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
Différences positives de change					GN		
Produits nets sur valeurs mobilières de placement					GO		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)					GP		
Dotations financières aux amortissements et provisions					GQ		
Intérêts et charges assimilées (6)					GR	2 030	1 938
Différences négatives de change					GS		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placements					GT		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)					GU	2 030	1 938
2 - RESULTAT FINANCIER (V) - (VI)					GV	-2 030	-1 938
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1 - II + III -IV + V - VI)					GW	- 105 891	- 134 705

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

2053
COMPTE DE RESULTAT (suite)

EXERCICE Du 01/01/2023 Au 31/12/2023

		Exercice N	Exercice N - 1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	3 916	2 135
Produits exceptionnels sur opérations en capital	HB	24 100	26 707
Reprise sur provisions et transferts de charges	HC		
Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	28 017	28 843
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6bis)	HE	9 644	2 936
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	HF	45	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	9 689	2 936
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	HI	18 327	25 906
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK		
Total des produits (I+III+V+VII)	HL	585 990	521 272
total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	HM	673 555	630 070
5 - BENEFICE OU PERTE (Total produits - total des charges)	HN	-87 564	- 108 798

(1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2) dont produits de locations immobilières	HY		
(2) dont produits d'exploit. afférents à des exercices antérieurs (à dét. au (8))	IG		
(3) dont crédit-bail mobilier	HP		
(3) dont crédit-bail immobilier	HQ		
(4) dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antér. (à dét. au (8))	IH		
(5) dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
(6bis) dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art 238b du CGI)	HX		
(6ter) dont amortissement des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)	RC		
(6ter) dont amortissement exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)	RD		
(9) dont transferts de charges	A1	6 612	9 511
(10) dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS	A5		
(11) dont produits redevances pour concessions de brevets, de licences	A3		
(12) dont charges redevances pour concessions de brevets, de licences	A4		
(13) dont primes et cotisations sociales professionnelles			
Facultatifs	A6		
Obligatoires	A9		
dont cotisations facultatives Madelin	A7		
dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite	A8		
(7) Détail des produits et des charges exceptionnels (détail en annexe page suivante)			
(8) Détail des produits et des charges sur exercices antérieurs (détail en annexe page suivante)			

GRANDJEAN Pascal
Commissaire aux comptes

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

(7) - Charges et produits exceptionnels

Libellés	Charges	Produits
REMISE LOCATION LOCAUX	45.00	
SOUTIEN EXO 2022		2000.00
FONDS SPECIAL 2022		241.50
REMBOURSEMENT PUNAISE	818.90	
Dotation SUBVENTION ÉQUIP		10313.21
Dotation SUBVENTION ÉQUIP		11939.29

(8) - Charges et produits antérieurs

Libellés	Charges	Produits
MAURET DORIAN		571.92
EBP SOLUTION PAIE 21/22	2050.56	
REPAS MISS° NATHAN 2020	14.00	
MAURET DAMIEN		190.64
RECOUVREMENT MAURET		190.64
MAURET RECOUVREMENT		190.64
PICARD		130.50
MAUDET ADRIEN		381.28
MAURET DORIAN		451.32
CHEQUE EGARE BOURSES22	15.81	

STAMPED

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

2054
Immobilisations

CADRE A - IMMOBILISATIONS		Val brute des immo début de l'exercice	Augmentations			
			Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exo ou résultant d'une mise en équivalence		Acquisitions, créations, apports, vir de poste à poste	
INCOOP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	CZ	D8	D9	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	KD	3 726	KE	6 199
CORPORELLES	Terrains		KG	11 750	KH	KI
	Construction sur sol propre	dont composants L9	KJ	86 780	KK	KL
	Construction sur sol d'autrui	dont composants M1	KM		KN	KO
	Constructions instal générales, agencement, aménagement de constructions	dont composants M2	KP	161 541	KQ	KR
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	dont composants M3	KS	174 404	KT	KU
	Autres immo. corporelles - Instal génér, agencements, amgmts divers		KV	392 469	KW	KX
	Autres immo. corporelles - Matériel de transport		KY	80 634	KZ	LA
	Autres immo. corporelles - Matériel de bureau et informatique, mobilier		LB	270 369	LC	LD
	Autres immob. corporelles - Emballages récupérables et divers		LE		LF	LG
	Immobilisations corporelles en cours		LH		LI	LJ
	Avances et acomptes		LK		LL	LM
		TOTAL III	LN	1 177 949	LO	LP
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence		8G	273	8M	8T
	Autres participations		8U		8V	8W
	Autres titres immobilisés		1P		1R	1S
	Prêts et autres immobilisations financières		1T		1U	1V
		TOTAL IV	LQ	273	LR	LS
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	OG	1 181 949	OH	OJ	49 741

CADRE B - IMMOBILISATIONS		Diminutions				Réévaluation légale	
		par virement de poste à poste		par cession à des tiers mises hors service résultant d'une mise en eq		Valeur brute des immo à la fin de l'exercice	
INCOOP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL I	IN	C0	D0	D7	
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	IO	LV	LW	9 925	
CORPORELLES	Terrains		IP	LX	LY	11 750	
	Constructions sur sol propre		IQ	MA	MB	86 780	
	Constructions sur sol d'autrui		IR	MD	ME		
	Constructions - Instal génér, agencements, aménagements divers		IS	MG	MH	161 541	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels		IT	MJ	MK	174 404	
	Autres immo. corp. - Instal génér, agencements, amgmts divers		IU	MM	MN	431 916	
	Autres immo. corp. - Matériel de transport		IV	MP	MQ	80 634	
	Autres immo. corp. - Mat de bureau et informatique, mobilier		IW	MS	MT	274 464	
	Autres immo. corp. - Emballages récupérables et divers		IX	MV	MW		
	Immobilisations corporelles en cours		MY	MZ	NA		
	Avances et acomptes		NC	ND	NE		
		TOTAL III	IY	NG	NH	1 221 491	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence		IZ	0U	M7	273	
	Autres participations		10	0X	0Y		
	Autres titres immobilisés		11	2B	2C		
	Prêts et autres immobilisations financières		12	2E	2F		
		TOTAL IV	13	NJ	NK	273	
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	14	OK	OL	1 231 690		

ISTEA 2023 - 6 - 3 - 0
23/02/2024:15:22

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

CADRE A	Déterm. montant écarts		Utilisation marge sup. amortissement			Montant provision spéciale à la fin de l'exercice
	Augmentation du montant brut immobilisations	Augmentation du montant des amortissements	Montant des suppléments amortissements	Fraction résid. corresp. aux éléments cédés	Montant cumulé à la fin de l'exercice	
	1	2	3	4	5	
1 - Concessions, brevets et droits simil.						
2 - Fonds commercial						
3 - Terrains						
4 - Constructions						
5 - Instal. tech. mat. et out. industriel						
6 - Autres immobilisations corporelles						
7 - Immobilisations en cours						
8 - Participations						
9 - Autres titres immobilisés						
10 - TOTAUX						

CADRE B		
Déficits reportables au 31/12/76 imputés sur la provision spéciale au point de vue fiscal		
1 - Fraction incluse dans la provision au début de l'exercice		
2 - Fraction rattachée au résultat de l'exercice	-	
3 - Fraction incluse dans la provision spéciale en fin d'exercice	=	

Commissaire aux Comptes
 Pascal BERNARD

Visé par Pascal BERNARD
 Commissaire aux comptes

2055
AMORTISSEMENTS

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE							
	montant début		augmentations		diminutions		montant fin	
	1		2		3		4	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES								
Frais d'établissement et développement	CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial	RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles	PE	2 221	PF	2 299	PG		PH	4 521
TOTAL I	RK	2 221	RM	2 299	RN		RO	4 521
Terrains	PI		PJ		PK		PL	
Constructions sur sol propre	PM	48 159	PN	2 391	PO		PQ	50 551
Constructions sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
Constructions inst. générales, agencements, aménagements constructions	PV	42 682	PW	12 749	PX		PY	55 432
Installations techniques, matériel et outillage industriels	PZ	167 234	QA	7 170	QB		QC	174 404
Autres immo. corp. - Inst géné, agenct, aménag. divers	QD	367 055	QE	17 497	QF		QG	384 552
Autres immo. corp. - Matériel de transport	QH	51 576	QI	4 570	QJ		QK	56 146
Autres immo. corp. - Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	180 763	QM	18 741	QN		QO	199 505
Autres immo. corp. - Emballages récupérables et divers	QP	47 143	QR	88	QS		QT	47 231
TOTAL II	QU	904 617	QV	63 207	QW		QX	967 825
TOTAL GENERAL (I+II)	ON	906 839	OP	65 507	OQ		OR	972 346

CADRE B	VENTIL. DES DOT. AMORT. DE L'EX										
	IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice			
		Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel				
	1	2	3	4	5	6					
Frais d'établissements	M9	N1	N2	N3	N4	N5	N6				
Fonds commercial	RP	RQ	RR	RS	RT	RU	RV				
Autres immob. incorporelles	N7	N8	P6	P7	P8	P9	Q1				
TOTAL I	RW	RX	RY	RZ	SB	SC	SD				
Terrains	Q2	Q3	Q4	Q5	Q6	Q7	Q8				
Constructions sur sol propre	Q9	R1	R2	R3	R4	R5	R6				
Constructions sur sol d'autrui	R7	R8	R9	S1	S2	S3	S4				
Constructions inst. générales, agencemts, aménagements	S5	S6	S7	S8	S9	T1	T2				
Inst. techniques matériel et outillage	T3	T4	T5	T6	T7	T8	T9				
Autres immo. corp. - Inst géné, agenct, aménag. divers	U1	U2	U3	U4	U5	U6	U7				
Autres immo. corp. - Matériel de transport	U8	U9	V1	V2	V3	V4	V5				
Autres immo. corp. - Mat de bureau et informat. mobilier	V6	V7	V8	V9	W1	W2	W3				
Autres immo. corp. - Emballages récupérables et divers	W4	W5	W6	W7	W8	W9	X1				
TOTAL II	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8				
Frais d'acquisition de titres de participation	NL			NM			NO				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	NP	NQ	NR	NS	NT	NU	NV				
TOTAL GENERAL NON VENTILE (NP+NQ+NR)	Y7	TOTAL GENERAL NON VENTILE (NS+NT+NU)		Y8	TOTAL GENERAL NON VENTILE (NW-NY)		Y9				

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	net début	augmentations	dotations exer.	net fin
	1	2	3	4
Frais d'émission d'emprunts à étaler			Z9	Z8
Primes de remboursement des obligations			SP	SR

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

Règles et méthodes comptables

Les conventions 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,
- et 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 états financiers ont été établis en conformité avec :

Le PCG approuvé par arrêté ministériel du 22 juin 1999

la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983

le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983

les règlements comptables :

- * 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
- * 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
- * 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs
- * 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif

Changements de méthode

Pour la première application des règlements comptables 2002-10 et 2004-06, la société a opté pour un traitement prospectif.
Cette option n'a pas entraîné un impact sur les capitaux propres d'ouverture.

L'application des nouvelles règles comptables n'a pas entraîné pour la société d'impact sur la situation nette.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escompte de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Conformément aux nouveaux règlements, les amortissements comptables sont désormais calculés sur la durée réelle d'utilisation du bien.

Concernant les biens non décomposables à l'origine, il est fait application de la mesure de simplification consistant à amortir les biens sur les durées d'usage (avis 2005-D du 1er juin 2005 du Comité d'urgence du CNC)

Les durées d'usage retenues pour le calcul de l'amortissement sont les suivantes :

* Constructions	15 à 50 ans
* Agencements et aménagements des constructions	5 à 15 ans
* Installations techniques	1 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels	1 à 10 ans
* Installations générales	1 à 10 ans
* Matériel de bureau et informatique	1 à 10 ans

La valeur résiduelle n'a été prise en compte pour aucun des éléments d'actifs compte tenu de l'absence de critères de fiabilité sur les valeurs attribuées.

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS AU COURS DE L'EXERCICE 2023

Rappel des effectifs

Statut élève

au 1er octobre 2023

3ème E.A	22 dont 1 demi-pensionnaire	51
Sde Pro	9 dont 3 demi-pensionnaires	
1ère Bac Pro Forêt	13 Dont 1 demi-pensionnaire	
Term. Bac pro Forêt	7 dont 3 demi-pensionnaires	

Statut apprenti au 31 décembre 2023

Sde Pro	3	16
1ère Bac Pro Forêt	9 Dont 1 demi-pensionnaire	
Term. Bac pro Forêt	4 dont 1 demi-pensionnaire	

Mouvement du personnel sur l'exercice :

EX : Licenciement :

NOM PRENOM	date d'entrée	date fin de contrat
BELLANGER Marianne : licenciement motif économique	22/08/2022	09/09/2023
ROZAN Jessica : licenciement pour motif économique	25/09/2014	07/07/2023
DUPONT Delphine	07/11/2023	

Embauche dans l'année

NOM PRENOM	date d'entrée	date fin de contrat
DUPONT Delphine	07/11/2023	02/01/2023
REY Régis arrivée le 2 janvier	02/01/2023	
GRAUR Elena remplacement congés Amandine SAVIN	19/09/2023	25/09/2023

EVENEMENTS IMPACTANTS LE COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Indemnité CSP pour Mme ROZAN et Mme BELLANGER

EVENEMENTS IMPORTANTS DEPUIS LA CLOTURE DE L'EXERCICE

PROJET ASSOCIATIF

Engagement RSO

ENGAGEMENT EN MATIERE DE RETRAITE

(voir tableau annexe)

CHAMPAGNE PAYSANNE SA
BOULANGERIE ARTISANALE

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

ACTIF IMMOBILISE 2023

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1	- €	- €	- €
Autres postes d'immo. Incorporelles TOTAL 2	3 726,00 €	- €	6 199,14 €
Terrains	11 750,00		
Constructions sur sol propre	83 121,74		
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.	161 541,00		
Installations techniques, matériel et outillage ind.	174 404,00		
Installations générales, agencets., aménagements divers	396 127,38		39 447,00
Autres matériels de transport	80 634,00		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	98 167,98		4 095,00
Emballages récupérables et divers			
Mobilier d'enseignement	13 558,63		
Mobilier pour l'internat	111 364,88		
Matériel et outillage pour l'internat	47 215,78		
Matériel pédagogique			
Immobilisations incorporelles en cours Audit LUCIE			
Avances et acomptes	-		
TOTAL 3	1 177 885,39 €	- €	43 542,00 €
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	5 548,45		
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières			
TOTAL 4	5 548,45	- €	- €
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	1 187 159,84 €	- €	49 741,14 €

CADRE B	2023	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		IMMOBILISATIONS	Par virement		Par cession
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			- €	- €	- €
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			- €	- €	- €
Terrains				11 750	
Constructions	sur sol propre			83 122	
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencets. et am. const.			161 541	
Installations techniques matériel et outillage				174 404	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencets., aménagement divers			435 574	
	Matériel de transport			80 634	
	Matériel de bureau & informatique			102 263	
	Mobilier			172 139	
Immobilisations incorporelles en cours				-	
Avances & acomptes					
TOTAL 3			- €	- €	1 221 427,39 €
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations				5 548	
Autres titres immobilisés					
Prêts & autres immobilisations financières					
TOTAL 4			- €	- €	5 548,45 €
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			- €	- €	1 236 900,84 €

26/02/2024

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

AMORTISSEMENTS 2023

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
	Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Immobilisations amortissables				
Frais d'établissement, de recherche et développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	2 221	2 299,00	-	4 521,00
Terrains				
sur sol propre	48 159,00	2 391,00		50 551,00
sur sol d'autrui				
installations générales	42 682,00	12 749,00		55 432,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels	167 234,00	7 170,00		174 404,00
Autres immobilisations corporelles	367 055,00	17 497,00		384 552,00
matériel de transport	51 576,00	4 570,00		56 146,00
matériel de bureau	180 763,00	18 741,00		199 038,79
Mobilier d'enseignement				
Mobilier d'internat				
Matériel et outillage pour ...	47 153,00	88,00		47 732,00
TOTAL 3	904 622,00 €	63 206,00 €	- €	967 855,79 €
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)	906 843,00 €	65 505,00 €	- €	972 376,79 €

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

PROVISIONS 2023

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Provisions fiscales pour implant.à l'étranger avant le				
Provisions fiscales pour implant.à l'étranger après le				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
TOTAL 1	- €	- €	- €	- €
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pertes de marché à terme				
Provisions amendes & pénalités				
Provisions pertes de change				
Provisions pensions & obligations				
Provisions pour impôts				
Provisions renouvellement des immobilisations				
Provisions grosses réparations				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à				
Autres provisions pour risques et charges - Prov°	9972,05	31 570,76	29687,81	11 855
TOTAL 2	9 972,05 €	31 570,76 €	29 687,81 €	11 855,00 €
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations titres équivalence				
Immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients N° 491				
Autres pour dépréciations N° 495				-
TOTAL 3	- €	- €	- €	- €
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)	9 972,05 €	31 570,76 €	29 687,81 €	11 855,00 €
dont	- d'exploitation	31 571	29 688	
dotations	- financières		-	
et reprises	- exceptionnelles	-		
Titres mis en équivalence				

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

ECHEANCES, CREANCES et DETTES 2023

CADRE A		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Créances rattachées à des participations					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
Clients douteux ou litigieux			5 319,38	5 343,43	
Autres créances clients			13 408	13 408	
Créances r. de titres prêtés			-		
Personnel et comptes rattachés			94	94	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices		-		
	Taxe sur la valeur ajoutée		-		
	Autres impôts, taxes et versements assimilés		9 453,43	9 452,00	
	Divers				
Groupe et associés (comptes débiteurs)			4 063,00	4 063,00	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de			5 572	5 572	
Charges constatées d'avance				-	
TOTAUX			37 909,81 €	37 932,43 €	- €
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice				
	remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés					

ÉCHÉANCES, CRÉANCES et DETTES 2023

CADRE B		ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles						
Autres emprunts obligataires						
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		à 1 ans max. à l'origine	5 812	5 812		
		à plus de 1 ans à l'origine	98 885,00	18 826	48 770	31 288
Emprunts et dettes financières divers			-	1 966,00		
Fournisseurs et comptes rattachés			13 311,00	13 311,00		
Personnel et comptes rattachés			3 940,00	3 940,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			17 906,00	17 906,00		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices					
	Taxe sur valeur ajoutée					
	Obligations cautionnées					
	Autres impôts, taxes et assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Groupe et associés			1 843,00	1 843,00		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)			8 335,00	8 335,00		
Dette représentative de titres emp.						
Produits constatés d'avance			1 929,00	1 929,00		
TOTAUX			149 995,00	69 936,00	48 770,00	31 288,00
Emprunts souscrits en cours d'exercice						
Emprunts remboursés en cours d'exercice			22 512,00			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques						

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

Charges et produits constatés d'avance 2023

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	- €	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		1 929,62
TOTAL	- €	1 929,62 €

Détails des charges constatées d'avance à la clôture de l'exercice :

- €
- €
- €
- €
- €

Détails des produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice :

Voyage d'étude	1 929,62 €
	- €

26/02/2024

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

Engagements financiers 2023

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements en matière de retraite	11 852,69 €
Autres engagements donnés :	
Engagements en matière de crédit-bail	
TOTAL	11 852,69 €
(1) dont concernant :	
• les dirigeants	
• les filiales	
• les participations	
• les autres entreprises liées	
• les engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Plafonds des découverts autorisés CRCA	20 000,00
Plafonds des découverts autorisés CREDIT MUTUEL	-
Avals et cautions reçus	
Autres engagements reçus :	
Biens reçus en crédit-bail	
TOTAL	20 000,00 €

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

Dettes garanties par des sûretés réelles 2023

	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	98 885,33
Emprunts et dettes financières diverses :	
TOTAL	98 885,33 €

Garanties bancaires prises sur les emprunts en cours
Montant prêt

Prêt N°

Visé par Pascal BERNARD
Commissaire aux comptes

ANNEXE COMPTABLE : CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS D'EXPLOITATION (art. 431-9 du Règlement)

La MFR doit fournir une information sur les montants des concours publics et les subventions d'exploitation qui lui ont été octroyés dans l'exercice en distinguant :

La nature du concours ou de la subvention octroyé soit concours public ou subvention d'exploitation
 (cf doc intranet Plan comptable des MFR fiche explicative des comptes p 41-42)

N° CPTÉ	NATURE	Destination du versement	MONTANT
7481	Taxe apprentissage	Taxe apprentissage solde 13%	7 313,83 €
74113	Organisation des examens	CONCOURS PUBLICS	- €
74118	Autres subventions de l'Etat	Subventions (hors Ministère de l'Agriculture)	4 852,80 €
74181	Subventions de fonctionnement	subvention DRAAF	246 657,00 €
74188	Autres subventions du Ministère de l'Agriculture	Subventions (Ministère de l'Agriculture)	- €
744211	Subv Fonct Scolaire	Subventions (Ministère de l'Agriculture)	1 400,00 €
744212	Subv Fonct App	RÉGION NOUVELLE AQUITAINE	15 000,00 €
744213	Subv Fonct FC	RÉGION NOUVELLE AQUITAINE	- €
744214	Autres Subv Fonct	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
744261	Aide à la mobilité Scolaire	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
744262	Aide à la mobilité des apprentis	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
744263	Aide à la mobilité des stagiaires FC	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
744271	Fonds Social scolaire	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
744272	Fonds Social apprentis	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	1 642,06 €
74428	Autres aides Conseil Régional	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
744281	Autres aides aux scolaires	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	1 543,21 €
744282	Autres aides aux apprentis	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
74433	Subv CD des scolaires	COLLECTIVITES LOCALES ET ORGANISMES PUBLICS	- €
7444	Subventions Communes & Groupements	Subventions (Conseil Départemental)	1 785,00 €
74461	sub*organisme internation. scol	Subventions Communes & Groupements	700,00 €
74462	sub*organisme internation. apprentis	Subventions organismes internationaux	- €
74463	sub*organisme internation. FC	Subventions organismes internationaux	- €
74481	Subv Chambre Agriculture	Autres organismes publics	- €
74482	Subv MSA	Autres organismes publics	- €
74489	Autres subv organismes publics	Autres organismes publics	- €
7448	UDAF	Autres Subventions d'exploitation	237,12 €

TOTAL **281131,02**

Visé par Pascal BERNARD
 Commissaire aux Comptes

