

# SORHOGECO

**SOCIETE RHODANIENNE DE GESTION ET DE COMPTABILITE**

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE ET A LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

42 CHEMIN DU MOULIN CARRON – BAT. A1 69130 ECULLY

SAS AU CAPITAL DE 7 622.45 EUROS – SIRET 404 971 830 000 33

Tél. 04 37 65 37 57 Fax. 04 37 65 37 58 [contact@sorhogeco.com](mailto:contact@sorhogeco.com)

**Association Maison Familiale Rurale des Métiers de la Montagne de Thônes**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

exercice clos le 31 décembre 2025

# **Association Maison Familiale Rurale des Métiers de la Montagne de Thônes**

Siège social : Route de Tronchine – B.P. 51 – 74230 THONES

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée générale,

### **OPINION**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association Maison Familiale Rurale des Métiers de la Montagne de Thônes relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **FONDEMENT DE L'OPINION**

#### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France.  
Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.  
Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux adhérents.

## **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CHARGÉES DE L'ADMINISTRATION RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS**

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction et aux personnes chargées de l'administration de l'association 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 continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Lyon, le 25 mars 2026

  
**SORHOGECO**  
EXPERTISE COMPTABLE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES  
42 Chemin du Moulin Carron Bât B2  
69130 Ecully  
Sorhogeco S.A.S.  
Commissaire aux Comptes  
Tél : 04 77 65 37 57  
contact@sorhogeco.com  
Siret 404 971 830 00025

## **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.

■ ■ ■

## BILAN ACTIF

|                                                                                               | Exercice N       |                                                   |                  | Exercice N-1     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------|------------------|------------------|
|                                                                                               | Brut             | Amortissements<br>et dépréciations<br>(à déduire) | Net              | Net              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                                                                       |                  |                                                   |                  |                  |
| Immobilisations incorporelles                                                                 |                  |                                                   |                  |                  |
| Frais d'établissement                                                                         |                  |                                                   |                  |                  |
| Frais de recherche et développement                                                           |                  |                                                   |                  |                  |
| Donations temporaires d'usufruit                                                              |                  |                                                   |                  |                  |
| Concessions, brevets, licences, marques, procédés,<br>logiciels, droits et valeurs similaires | 5 124            | 3 458                                             | 1 667            | 71               |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                        |                  |                                                   |                  |                  |
| Avances et acomptes                                                                           |                  |                                                   |                  |                  |
| Immobilisations corporelles                                                                   |                  |                                                   |                  |                  |
| Terrains                                                                                      | 84 600           | 17 265                                            | 67 335           | 69 361           |
| Constructions                                                                                 | 5 383 574        | 2 081 891                                         | 3 301 682        | 3 512 202        |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels                                   | 128 749          | 117 038                                           | 11 711           | 16 189           |
| Immobilisations corporelles en cours                                                          |                  |                                                   |                  |                  |
| Autres                                                                                        | 536 636          | 482 628                                           | 54 009           | 64 179           |
| Avances et acomptes                                                                           |                  |                                                   |                  |                  |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés                                       |                  |                                                   |                  |                  |
| Immobilisations financières                                                                   |                  |                                                   |                  |                  |
| Participations et Créances rattachées                                                         |                  |                                                   |                  |                  |
| Autres titres immobilisés                                                                     | 1 487            |                                                   | 1 487            | 1 444            |
| Prêts                                                                                         | 375              |                                                   | 375              | 375              |
| Autres                                                                                        | 318              |                                                   | 318              | 318              |
| <b>TOTAL I</b>                                                                                | <b>6 140 864</b> | <b>2 702 280</b>                                  | <b>3 438 584</b> | <b>3 664 140</b> |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                                                        |                  |                                                   |                  |                  |
| Stocks et en-cours                                                                            | 2 027            |                                                   | 2 027            | 1 995            |
| Créances                                                                                      |                  |                                                   |                  |                  |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés                                                | 78 474           | 248                                               | 78 226           | 88 335           |
| Créances reçues par legs ou donations                                                         |                  |                                                   |                  |                  |
| Autres                                                                                        | 225 737          | 1 352                                             | 224 386          | 601 312          |
| Valeurs mobilières de placement                                                               |                  |                                                   |                  |                  |
| Instruments de trésorerie                                                                     |                  |                                                   |                  |                  |
| Disponibilités                                                                                | 712 926          |                                                   | 712 926          | 221 591          |
| Charges constatées d'avance                                                                   | 15 095           |                                                   | 15 095           | 20 275           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                               | <b>1 034 259</b> | <b>1 599</b>                                      | <b>1 032 660</b> | <b>933 509</b>   |
| Frais d'émission des emprunts (III)                                                           |                  |                                                   |                  |                  |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                     |                  |                                                   |                  |                  |
| Écarts de conversion Actif (V)                                                                |                  |                                                   |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>                                                  | <b>7 175 123</b> | <b>2 703 880</b>                                  | <b>4 471 244</b> | <b>4 597 649</b> |

## BILAN PASSIF

|                                                         | Exercice N       | Exercice N-1     |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                  |                  |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                  |                  |
| Fonds propres statutaires                               |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                  |                  |
| Fonds statutaires                                       |                  |                  |
| Fonds propres complémentaires                           |                  |                  |
| Ecarts de réévaluation                                  |                  |                  |
| Réserves                                                |                  |                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                  |                  |                  |
| Réserves pour projet de l'entité                        |                  |                  |
| Autres                                                  |                  |                  |
| Report à nouveau                                        | 613 707          | 811 965          |
| Excédent ou déficit de l'exercice                       | 10 905           | (198 258)        |
| Situation nette (sous total)                            | 624 612          | 613 707          |
| Fonds propres consommables                              |                  |                  |
| Subventions d'investissement                            | 2 093 826        | 1 936 238        |
| Provisions réglementées                                 |                  |                  |
| <b>TOTAL I</b>                                          | <b>2 718 438</b> | <b>2 549 945</b> |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             |                  |                  |
|                                                         |                  |                  |
|                                                         |                  |                  |
| <b>TOTAL I bis</b>                                      |                  |                  |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                  |                  |
| Fonds reportés liés aux legs ou donations               |                  |                  |
| Fonds dédiés                                            |                  |                  |
| <b>TOTAL II</b>                                         |                  |                  |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                  |                  |
| Provisions pour risques                                 |                  |                  |
| Provisions pour charges                                 | 124 487          | 65 717           |
| <b>TOTAL III</b>                                        | <b>124 487</b>   | <b>65 717</b>    |
| <b>DETTES</b>                                           |                  |                  |
| Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) |                  |                  |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit  | 1 255 595        | 1 559 974        |
| Emprunts et dettes financières diverses                 |                  |                  |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 138 835          | 178 428          |
| Dettes des legs ou donations                            |                  |                  |
| Dettes fiscales et sociales                             | 140 605          | 143 457          |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés         |                  |                  |
| Autres dettes                                           | 93 029           | 81 210           |
| Instruments de trésorerie                               |                  |                  |
| Produits constatés d'avance                             | 256              | 18 918           |
| <b>TOTAL IV</b>                                         | <b>1 628 319</b> | <b>1 981 986</b> |
| Ecarts de conversion Passif (V)                         |                  |                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + I bis + II + III + IV + V)</b>    | <b>4 471 244</b> | <b>4 597 649</b> |

**COMPTE DE RESULTAT EN LISTE**

|                                                                                 | Exercice N       | Exercice N-1     |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                                  |                  |                  |
| Cotisations                                                                     | 26 000           | 6 325            |
| Ventes de biens et services                                                     |                  |                  |
| Ventes de biens                                                                 | 2 687            | 9 451            |
| dont ventes de dons en nature                                                   |                  |                  |
| Ventes de prestations de service                                                | 1 296 734        | 1 167 601        |
| dont parrainages                                                                | 205 462          | 184 441          |
| Produits de tiers financeurs                                                    |                  |                  |
| Concours publics et subventions d'exploitation                                  | 1 567 915        | 1 404 208        |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable           |                  |                  |
| Ressources liées à la générosité du public                                      |                  |                  |
| Dons manuels                                                                    |                  |                  |
| Mécénats                                                                        |                  |                  |
| Legs, donations et assurances-vie                                               |                  |                  |
| Contributions financières                                                       |                  |                  |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges | 11 697           | 11 432           |
| Utilisations des fonds dédiés                                                   |                  |                  |
| Autres produits                                                                 | 13 090           | 19 449           |
| <b>TOTAL I</b>                                                                  | <b>2 918 123</b> | <b>2 618 466</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                                   |                  |                  |
| Achats de marchandises                                                          |                  |                  |
| Variation de stock                                                              |                  |                  |
| Autres achats et charges externes                                               | 790 267          | 866 107          |
| Aides financières                                                               |                  | 6 311            |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                           | 28 137           | 28 471           |
| Salaires et traitements                                                         | 1 245 360        | 1 264 268        |
| Charges sociales                                                                | 489 568          | 477 766          |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                               | 250 556          | 208 289          |
| Dotations aux provisions                                                        |                  | 8 155            |
| Reports en fonds dédiés                                                         |                  |                  |
| Autres charges                                                                  | 70 547           | 19 864           |
| <b>TOTAL II</b>                                                                 | <b>2 874 436</b> | <b>2 879 231</b> |
| <b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                                      | <b>43 687</b>    | <b>(260 766)</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                                                      |                  |                  |
| De participation                                                                |                  |                  |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé                   | 43               |                  |
| Autres intérêts et produits assimilés                                           | 6 214            | 6 031            |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge                  |                  |                  |
| Différences positives de change                                                 |                  |                  |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                   |                  |                  |
| <b>TOTAL III</b>                                                                | <b>6 258</b>     | <b>6 031</b>     |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                                                      |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions               |                  |                  |
| Intérêts et charges assimilées                                                  | 38 279           | 42 445           |
| Différences négatives de change                                                 |                  |                  |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                  |                  |
| <b>TOTAL IV</b>                                                                 | <b>38 279</b>    | <b>42 445</b>    |
| <b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                                         | <b>(32 021)</b>  | <b>(36 414)</b>  |

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE - SUITE

|                                                                   | Exercice N       | Exercice N-1     |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV)</b>      | <b>11 666</b>    | <b>(297 179)</b> |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS                                            |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 11 238           |
| Sur opérations en capital                                         |                  | 101 366          |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges   |                  |                  |
| <b>TOTAL V</b>                                                    |                  | <b>112 604</b>   |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES :                                         |                  |                  |
| Sur opérations de gestion                                         |                  | 13 086           |
| Sur opérations en capital                                         |                  |                  |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                  |                  |
| <b>TOTAL VI</b>                                                   |                  | <b>13 086</b>    |
| <b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI)</b>                         |                  | <b>99 518</b>    |
| Participation des salariés aux résultats (VII)                    |                  |                  |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                                   | 761              | 597              |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>                           | <b>2 924 381</b> | <b>2 737 101</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>              | <b>2 913 476</b> | <b>2 935 359</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                        | <b>10 905</b>    | <b>(198 258)</b> |
|                                                                   |                  |                  |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                               |                  |                  |
| Dons en nature                                                    |                  |                  |
| Prestations en nature                                             |                  |                  |
| Bénévolat                                                         |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                  |                  |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                   |                  |                  |
| Secours en nature                                                 |                  |                  |
| Mises à disposition gratuite de biens                             |                  |                  |
| Prestations en nature                                             |                  |                  |
| Personnel bénévole                                                |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                      |                  |                  |

**MFR du CFMM - THONES**

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2025**

## **I. DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL, DES MISSIONS SOCIALES ET DES MOYENS MIS EN ŒUVRE**

### **OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION**

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation du CFMM est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1091.

Sa durée est illimitée. Son siège social est établi Route de la Tronchine – 74230 THONES

L'association a pour but :

- de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale ;
- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale ;
- de participer à l'animation et au développement du milieu dans lequel est implantée la Maison Familiale Rurale et d'assurer toutes activités d'éducation populaire, de formation des adultes ainsi que toutes actions à caractère éducatif, social ou familial.

L'activité de formation conduite par l'association pourra s'exercer dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage ou de la formation professionnelle continue.

L'association pourra éventuellement proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas et d'hébergement dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

L'association adopte pour la création et le fonctionnement de la Maison Familiale Rurale les moyens ou méthodes définis par l'Union Nationale des Maisons Familiales Rurales et en particulier :

- la répartition des adolescents(es) en groupes restreints ;
- l'alternance du temps de formation des adolescents(es) dans le milieu professionnel, la famille et dans la Maison Familiale Rurale ;
- l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la Maison Familiale Rurale.

## **NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES**

La MFR propose des formations regroupées autour de 3 pôles majeurs :

- NATURE ET ENVIRONNEMENT : BAC Pro Aménagement Paysager, Bac Techno Sciences et Technologies de l'Agronomie et du Vivant, BTSA Gestion et Protection de la Nature,

- SPORTS : préparation aux tests sportifs des D.E. (Diplômes d'Etat) dans divers domaines du sport, Moniteur de ski alpin, Moniteur de ski nordique, Moniteur d'escalade, accompagnateur en moyenne montagne, guide de haute montagne, DEJEPS mention VTT, CQP Bike Patrol, Vol libre mention parapente, Brevet National Pisteuse secouriste 1<sup>er</sup> degré alpin et fond, Brevet National Secours et Sauvetage Aquatique

- SECOURISME : Diplômes de Secourisme (BNSS PSC1 PSE1 PSE2 SST, BNSSA, BP JEPS Activités aquatiques), etc.,

pour des jeunes en formation de type « Initiale scolaire », ou pour des Jeunes et Adultes, stagiaires de la Formation Continue, ou sous contrat d'apprentissage.

La MFR CFMM propose des cursus aménagés pour des bi-qualifications.

L'hébergement des internes est assuré par la MFR, qui gère à titre complémentaire des locations occasionnelles des bâtiments au profit de particuliers ou de groupes (colonies de vacances, etc...)

## **MOYENS MIS EN ŒUVRE**

Les locaux sont répartis sur une superficie de 2 952 M<sup>2</sup>, dont 1 585 M<sup>2</sup> affectés à l'enseignement dont les salles de cours, et informatique, équipées de matériels récents.

La MFR s'appuie sur un effectif de 31.90 équivalents temps pleins dont 24.34 directement affectés à l'enseignement et l'animation auprès des apprenants.

La MFR est partenaire de la Région AURA, du Département de Haute-Savoie, et des entreprises et collectivités qui financent l'activité de la MFR, et accueillent les apprenant en milieu professionnel.

## **II. FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**

### **Note sur le nouveau règlement publié par l'Autorité des Normes Comptables (ANC) :**

Le règlement ANC 2022-06, complété par le règlement ANC 2023-03, s'appliquent obligatoirement aux exercices ouverts depuis le 1er janvier 2025 et entraîne un changement de méthode comptable. Des informations plus détaillées sont indiquées dans la partie Règles et Méthodes Comptables de la présente annexe.

L'application du règlement de l'ANC 2022-06 sur la modernisation des états financiers, entraîne un changement de méthode comptable.

## **III. EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE COMPTABLE**

Les états financiers ont été préparés sur la base de la continuité d'exploitation.

A la date d'arrêté des comptes par le Conseil d'administration des états financiers 2025, l'association n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

## **IV. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES**

### **1. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

L'exercice social clos le 31/12/2025 à une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les montants sont exprimés en euros.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été arrêtés le 31/03/2026 par le Conseil d'administration.

### **2. METHODE GENERALE**

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

**Le changement de méthode lié à la première application des règlements ANC 2022-06 et 2023-03 présente un impact significatif sur les éléments suivants :**

- La nouvelle définition du résultat exceptionnel implique les modifications suivantes :

\* Les pénalités, amendes, charges et produits sur exercices antérieurs sont reclassés en résultat d'exploitation.

\* Les comptes de produits de cession d'immobilisation et valeurs nettes comptables des actifs cédés apparaissent désormais en résultat d'exploitation ou en résultat financier, selon la nature des immobilisations cédées.

\* Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au résultat sont reclassées en résultat d'exploitation.

- La suppression de la technique du transfert de charges implique les modifications suivantes :
- \* Les refacturations de remboursement divers sont désormais comptabilisées en comptes de ventes,
- \* Les sommes perçues en atténuation de charges de personnel sont désormais comptabilisées en moins du poste Cotisations sociales,
- \* Les aides à l'emploi sont désormais comptabilisées en comptes de subventions,
- \* Les indemnités d'assurance sont désormais comptabilisées en autres produits d'exploitations

### **3. NOTES CONCERNANT LES POSTES DE L'ACTIF DU BILAN**

#### **3.1. IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le règlement n° 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs a été appliquée ; l'approche par composants est systématiquement appliquée pour les constructions.

#### **3.2. METHODE D'AMORTISSEMENT**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie :

- |                                                       |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| - Constructions,                                      | 40 ans        |
| - Agencements et installations, Outillages, Véhicules | de 5 à 15 ans |
| - Mobilier et Matériel de bureau et informatique      | de 3 à 5 ans  |

#### **3.3. STOCKS**

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

#### **3.4. CREANCES**

Elles ont été évaluées pour leur montant nominal. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### **4. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU PASSIF DU BILAN**

##### **4.1. FONDS PROPRES**

Les fonds propres font l'objet d'une présentation dans un tableau défini par l'article 431-5 du règlement n° 2018-06 qui se substitue aux informations demandées par l'article 833-11 du règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

##### **4.2. SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT**

Les subventions d'investissements sont des ressources à caractère stable destinées au financement des investissements nécessaires aux activités de l'association.

Une reprise est effectuée à chaque clôture au compte de résultat au rythme de l'amortissement de la quote-part des biens financés.

##### **4.3. PROVISIONS POUR RISQUE ET CHARGES**

Une provision sur charges a été constituée afin de couvrir un risque de rectification de cotisations salariales évalué à 69 399 €.

##### **4.4. INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE**

La convention collective de l'association prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière. Celle-ci est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salariés présent à la clôture de l'exercice, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les engagements calculés sont intégralement comptabilisés.

##### **4.5. FONDS DEDIES**

Les montants portés en fonds dédiés correspondent à des ressources dédiées à des projets définis et que ne sont pas totalement utilisées à la clôture de l'exercice.

#### **5. NOTES CONCERNANT LES POSTES DU COMPTE DE RESULTAT**

##### **5.1. COTISATIONS**

Les cotisations perçues par l'association sont sans contrepartie et inscrites dans la rubrique prévue par le règlement ANC n° 2018-06 sur la base d'un appel à cotisation qui constitue le fait générateur de la comptabilisation en produits.

## **5.2. CONCOURS PUBLICS ET SUBVENTIONS**

Le détail des concours publics et des subventions reçues au cours de l'exercice sont portés dans un tableau annexe.

## **5.3. LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

La participation des membres bénévoles au fonctionnement et aux activités de la MFR est encadrée par le règlement intérieur de la MFR qui fixe à l'article 2 les principes de fonctionnement : *« l'association est formée de membres qui s'engagent à participer activement à la marche de la Maison Familiale Rurale et porte le souci du développement de la Maison Familiale Rurale et de la participation active des familles à la vie de l'association... »*.

Sur cette base, la MFR ne recense pas les contributions volontaires de bénévoles.

Il n'y a pas de montants inscrits à ce titre dans les comptes de la classe 8 au pied du compte de résultat.

## **6. AUTRES INFORMATIONS**

### **6.1. INFORMATIONS RELATIVE AU REGIME FISCAL**

La MFR n'est pas assujettie aux impôts commerciaux.

### **6.2. INFORMATIONS RELATIVES A LA REMUNERATION DES DIRIGEANTS**

Les dirigeants de l'association exercent leurs fonctions bénévolement.

### **6.3. INFORMATIONS RELATIVES AUX OPERATIONS NON INSCRITES AU BILAN**

#### **6.3.1. ENGAGEMENTS DONNES OU REÇUS**

Néant.

#### **6.3.2. ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT-BAIL**

Néant

### **6.4. EFFECTIF MOYEN EMPLOYE PAR CATEGORIE**

|                                |              |
|--------------------------------|--------------|
| <i>Effectif Moyen Cadre</i>    | <i>21.73</i> |
| <i>Effectif Moyen Employés</i> | <i>10.17</i> |
| <i>Dont Apprenti</i>           | <i>0</i>     |

# MFR DES METIERS DE LA MONTAGNE CFMM

| TABLEAU I : Ressources de l'organisme |             |      |               |      |
|---------------------------------------|-------------|------|---------------|------|
| ORIGINE DES FONDS                     | Montant (N) |      | Montant (N-1) |      |
|                                       | en K€       | en % | en K€         | en % |

| I - Ressources provenant des entreprises et administrations pour leurs salariés, et des particuliers |              |             |              |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| Entreprises                                                                                          | 127          | 10%         | 132          | 11%         |
| Etat, Collectivités locales, étab.pub                                                                | 114          | 9%          | 98           | 8%          |
| Entreprises : via OPCO                                                                               | 20           | 2%          | 7            | 1%          |
| Particuliers                                                                                         | 985          | 79%         | 920          | 80%         |
| <b>Sous total I</b>                                                                                  | <b>1 246</b> | <b>100%</b> | <b>1 157</b> | <b>100%</b> |

| II - Ressources provenant des pouvoirs publics |              |             |              |             |
|------------------------------------------------|--------------|-------------|--------------|-------------|
| Instances européennes                          | -            | 0%          | 28           | 2%          |
| Etat                                           | 1 377        | 90%         | 1 337        | 89%         |
| Régions                                        | 124          | 8%          | 110          | 7%          |
| Autres collectivités territoriales             | 26           | 2%          | 28           | 2%          |
| <b>Sous total II</b>                           | <b>1 527</b> | <b>100%</b> | <b>1 503</b> | <b>100%</b> |
| Autres organismes de formation                 | 2            | 10%         | 9            | 90%         |
| Autres ressources                              | 19           | 90%         | 1            | 10%         |
| <b>Sous total III</b>                          | <b>21</b>    | <b>100%</b> | <b>10</b>    | <b>100%</b> |
| <b>Total des ressources</b>                    | <b>2 794</b> | <b>100%</b> | <b>2 670</b> | <b>100%</b> |

| TABLEAU II : Décomposition des actions de formation par finalité |              |             |               |             |
|------------------------------------------------------------------|--------------|-------------|---------------|-------------|
| FINALITE DES ACTIONS                                             | Montant (N)  |             | Montant (N-1) |             |
|                                                                  | en K€        | en %        | en K€         | en %        |
| Diplômantes (1)                                                  | 2 794        | 100%        | 2 670         | 100%        |
| Perfectionnement professionnel et qualifiant (2)                 |              |             |               |             |
| Insertion sociale                                                |              |             |               |             |
| <b>Total</b>                                                     | <b>2 794</b> | <b>100%</b> | <b>2 670</b>  | <b>100%</b> |

## VARIATION DES FONDS PROPRES

|                                     | A L'OUVERTURE    | AFFECTATION DU RESULTAT | AUGMENTATION   | DIMINUTION OU CONSOMMATION | A LA CLOTURE     |
|-------------------------------------|------------------|-------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise |                  |                         |                |                            |                  |
| Fonds propres avec droit de reprise |                  |                         |                |                            |                  |
| Ecart de réévaluation               |                  |                         |                |                            |                  |
| Réserves                            |                  |                         |                |                            |                  |
| Report à nouveau                    | 811 965          | (198 258)               |                |                            | 613 707          |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | (198 258)        | 198 258                 |                |                            |                  |
| <b>Situation nette</b>              | <b>613 707</b>   |                         |                |                            | <b>613 707</b>   |
| Fonds propres consommables          |                  |                         |                |                            |                  |
| Subventions d'investissement        | 1 936 238        |                         | 157 588        |                            | 2 093 826        |
| Provisions réglementées             |                  |                         |                |                            |                  |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>2 549 945</b> |                         | <b>157 588</b> |                            | <b>2 707 533</b> |

TABLEAU DE RAPPROCHEMENT CONTRIBUTIONS

| TABLEAU DE RAPPROCHEMENT<br>ENTRE LES CONTRIBUTIONS<br>VOLONTAIRES DU COMPTE DE<br>RESULTAT ET DU COMPTE DE<br>RESULTAT PAR ORIGINE ET<br>DESTINATION | MISSIONS SOCIALES      |                           | Frais de<br>recherche<br>de fonds | Frais de<br>fonctionne<br>ment | TOTAL<br>COMPTE<br>DE<br>RESULTAT |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|
|                                                                                                                                                       | Réalisées<br>en France | Réalisées à<br>l'étranger |                                   |                                |                                   |
| Secours en nature                                                                                                                                     |                        |                           |                                   |                                |                                   |
| Mises à disposition gratuites de<br>biens                                                                                                             |                        |                           |                                   |                                |                                   |
| Prestations de services                                                                                                                               |                        |                           |                                   |                                |                                   |
| Personnel bénévole                                                                                                                                    |                        |                           |                                   |                                |                                   |
| TOTAL                                                                                                                                                 |                        |                           |                                   |                                |                                   |

# Provisions Inscrites au Bilan

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                                                                                                                                                                                                                                        | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements<br>Provisions pour investissement<br>Provisions pour hausse des prix<br>Amortissements dérogatoires<br>Dont majorations exceptionnelles de 30%<br>Provisions pour prêts d'installation<br>Autres provisions réglementées |                           |                            |                         |                         |
| <b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>                                                                                                                                                                                                                                   |                           |                            |                         |                         |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |               |               |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Provisions pour litiges<br>Prov. pour garant. données aux clients<br>Provisions pour amendes et pénalités<br>Provisions pour pertes de change<br>Prov. pour pensions et obligat. simil.<br>Provisions pour impôts<br>Prov. pour renouvellement des immo.<br>Provisions pour gros entretien et<br>grandes révisions<br>Provisions pour charges sociales et<br>fiscales sur congés à payer<br>Autres prov. pour risques et charges | 65 717        |               | 10 629        | 55 088         |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               | 69 399        |               | 69 399         |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>65 717</b> | <b>69 399</b> | <b>10 629</b> | <b>124 487</b> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |              |              |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Prov. sur immobilisations incorporelles<br>Prov. sur immobilisations corporelles<br>Prov. sur immo. titres mis en équival.<br>Prov. sur immo. titres de participation<br>Prov. sur autres immo. financières<br>Provisions sur stocks et en cours<br>Provisions sur comptes clients<br>Autres provisions pour dépréciation | 1 124        | 192<br>1 352 | 1 067        | 248<br>1 352 |
| <b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>1 124</b> | <b>1 543</b> | <b>1 067</b> | <b>1 599</b> |

|                      |               |               |               |                |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>66 841</b> | <b>70 942</b> | <b>11 696</b> | <b>126 086</b> |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|

# Immobilisations

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                                        | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations<br>par réévaluation | Acquisitions<br>apports, création<br>virements |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                    |                                |                                   |                                                |
| Frais d'établissement et de développement        |                                |                                   |                                                |
| Autres immobilisations incorporelles             | 3 096                          |                                   | 2 028                                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>3 096</b>                   |                                   | <b>2 028</b>                                   |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                      |                                |                                   |                                                |
| Terrains                                         | 84 600                         |                                   |                                                |
| Constructions sur sol propre                     | 3 295 387                      |                                   |                                                |
| Constructions sur sol d'autrui                   |                                |                                   |                                                |
| Constructions installations générales            | 2 088 187                      |                                   |                                                |
| Installations techniques et outillage industriel | 128 749                        |                                   |                                                |
| Installations générales, agencements et divers   |                                |                                   |                                                |
| Matériel de transport                            | 68 894                         |                                   |                                                |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 277 384                        |                                   | 21 386                                         |
| Emballages récupérables et divers                | 168 972                        |                                   |                                                |
| Immobilisations corporelles en cours             |                                |                                   |                                                |
| Avances et acomptes                              |                                |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>6 112 174</b>               |                                   | <b>21 386</b>                                  |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                      |                                |                                   |                                                |
| Participations évaluées par mises en équivalence |                                |                                   |                                                |
| Autres participations                            |                                |                                   |                                                |
| Autres titres immobilisés                        | 1 444                          |                                   | 43                                             |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 693                            |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>2 137</b>                   |                                   | <b>43</b>                                      |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>6 117 407</b>               |                                   | <b>23 457</b>                                  |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions<br>par virement | Diminutions par<br>cessions mises<br>hors service | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>légalés |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                 |                             |                                                   |                                |                          |
| Frais d'étab. et de développement             |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                             |                                                   | 5 124                          |                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                             |                                                   | <b>5 124</b>                   |                          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                   |                             |                                                   |                                |                          |
| Terrains                                      |                             |                                                   | 84 600                         |                          |
| Constructions sur sol propre                  |                             |                                                   | 3 295 387                      |                          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions installations générales         |                             |                                                   | 2 088 187                      |                          |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                             |                                                   | 128 749                        |                          |
| Inst. générales, agencements et divers        |                             |                                                   |                                |                          |
| Matériel de transport                         |                             |                                                   | 68 894                         |                          |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                             |                                                   | 298 770                        |                          |
| Emballages récupérables et divers             |                             |                                                   | 168 972                        |                          |
| Immobilisations corporelles en cours          |                             |                                                   |                                |                          |
| Avances et acomptes                           |                             |                                                   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                             |                                                   | <b>6 133 560</b>               |                          |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                   |                             |                                                   |                                |                          |
| Participations mises en équivalence           |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres participations                         |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres titres immobilisés                     |                             |                                                   | 1 487                          |                          |
| Prêts et autres immo. financières             |                             |                                                   | 693                            |                          |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                             |                                                   | <b>2 180</b>                   |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                             |                                                   | <b>6 140 864</b>               |                          |

# Amortissements

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                        |                         |                      |                      |
|----------------------------------------------|------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                        |                         |                      |                      |
| Frais d'étab. et de développement.           |                        |                         |                      |                      |
| Autres immobilisations incorporelles         | 3 025                  | 433                     |                      | 3 458                |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>3 025</b>           | <b>433</b>              |                      | <b>3 458</b>         |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                        |                         |                      |                      |
| Terrains                                     | 15 239                 | 2 026                   |                      | 17 265               |
| Constructions sur sol propre                 | 1 117 082              | 105 752                 |                      | 1 222 834            |
| Constructions sur sol d'autrui               |                        |                         |                      |                      |
| Constructions installations générales        | 754 290                | 104 768                 |                      | 859 058              |
| Installations techn. et outillage industriel | 112 561                | 4 478                   |                      | 117 038              |
| Inst. générales, agencements et divers       |                        |                         |                      |                      |
| Matériel de transport                        | 64 911                 | 2 845                   |                      | 67 756               |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       | 386 160                | 28 712                  |                      | 414 872              |
| Emballages récupérables et divers            |                        |                         |                      |                      |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>2 450 242</b>       | <b>248 580</b>          |                      | <b>2 698 823</b>     |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>2 453 267</b>       | <b>249 013</b>          |                      | <b>2 702 280</b>     |

| VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE |                          |                           |                              |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------------|------------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                               | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                               |                          |                           |                              |
| Frais d'établissement et de développement                   |                          |                           |                              |
| Autres immobilisations incorporelles                        | 433                      |                           |                              |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>                | <b>433</b>               |                           |                              |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                                 |                          |                           |                              |
| Terrains                                                    | 2 026                    |                           |                              |
| Constructions sur sol propre                                | 105 752                  |                           |                              |
| Constructions sur sol d'autrui                              |                          |                           |                              |
| Constructions installations générales                       | 104 768                  |                           |                              |
| Installations techniques et outillage industriel            | 4 478                    |                           |                              |
| Installations générales, agencements et divers              |                          |                           |                              |
| Matériel de transport                                       | 2 845                    |                           |                              |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                | 28 712                   |                           |                              |
| Emballages récupérables et divers                           |                          |                           |                              |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                  | <b>248 580</b>           |                           |                              |
| Frais d'acquisition de titres de participations             |                          |                           |                              |

|                      |                |  |  |
|----------------------|----------------|--|--|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>249 013</b> |  |  |
|----------------------|----------------|--|--|

Produits à Recevoir

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR<br>INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Montant                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| <div>Immobilisations financières</div> <div>Créances rattachées à des participations</div> <div>Autres immobilisations financières</div> <div>Créances</div> <div>Créances clients et comptes rattachés</div> <div>Personnel</div> <div>Organismes sociaux</div> <div>État</div> <div>Divers, produits à recevoir</div> <div>Autres créances</div> <div>Valeurs Mobilières de Placement</div> <div>Disponibilités</div> | <div>112 407</div> <div>99 392</div> <div>73</div> <div></div> |
| TOTAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 211 872                                                        |

# Charges à Payer

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN | Montant |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| Emprunts obligataires convertibles                                   |         |
| Autres emprunts obligataires                                         |         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit               | 1 446   |
| Emprunts et dettes financières divers                                |         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                             | 78 943  |
| Dettes fiscales et sociales                                          | 29 810  |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                      |         |
| Disponibilités, charges à payer                                      |         |
| Autres dettes                                                        | 97      |
| TOTAL                                                                | 110 295 |

# Charges et Produits Constatés d'Avance

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| RUBRIQUES                          | Charges | Produits |
|------------------------------------|---------|----------|
| Charges ou produits d'exploitation | 15 095  | 256      |
| Charges ou produits financiers     |         |          |
| Charges ou produits exceptionnels  |         |          |
| TOTAL                              | 15 095  | 256      |

# État des Échéances des Créances et Dettes

M.F.C.F.M.M

Période du 01/01/25 au 31/12/25  
Edition du 16/06/26  
Devise d'édition EURO

| ÉTAT DES CRÉANCES                                        | Montant brut   | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>                             |                |                |               |
| Créances rattachées à des participations                 |                |                |               |
| Prêts                                                    | 375            |                | 375           |
| Autres immobilisations financières                       | 318            |                | 318           |
| <b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>                     | <b>693</b>     |                | <b>693</b>    |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                              |                |                |               |
| Clients douteux ou litigieux                             | 248            |                | 248           |
| Autres créances clients                                  | 45 699         | 45 699         |               |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie |                |                |               |
| Personnel et comptes rattachés                           | 60             | 60             |               |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 57             | 57             |               |
| État - Impôts sur les bénéfices                          |                |                |               |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée                        |                |                |               |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés      |                |                |               |
| État - Divers                                            | 112 407        | 112 407        |               |
| Groupe et associés                                       | 12 954         | 12 954         |               |
| Débiteurs divers                                         | 99 465         | 99 465         |               |
| <b>TOTAL de l'actif circulant :</b>                      | <b>270 891</b> | <b>270 643</b> | <b>248</b>    |
| <b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>                       | 15 095         | 15 095         |               |

|                      |                |                |            |
|----------------------|----------------|----------------|------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>286 679</b> | <b>285 738</b> | <b>941</b> |
|----------------------|----------------|----------------|------------|

| ÉTAT DES DETTES                        | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles     |              |                |                                |                 |
| Autres emprunts obligataires           |              |                |                                |                 |
| Auprès des établissements de crédit :  |              |                |                                |                 |
| - à 1 an maximum à l'origine           |              |                |                                |                 |
| - à plus d' 1 an à l'origine           | 1 254 149    | 72 290         | 309 432                        | 872 427         |
| Emprunts et dettes financières divers  |              |                |                                |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés      | 138 173      | 138 173        |                                |                 |
| Personnel et comptes rattachés         | 21 535       | 21 535         |                                |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes  | 102 999      | 102 999        |                                |                 |
| Impôts sur les bénéfices               | 761          | 761            |                                |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée             |              |                |                                |                 |
| Obligations cautionnées                |              |                |                                |                 |
| Autres impôts, taxes et assimilés      | 15 311       | 15 311         |                                |                 |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés  |              |                |                                |                 |
| Groupe et associés                     |              |                |                                |                 |
| Autres dettes                          | 13 854       | 13 854         |                                |                 |
| Dette représentat. de titres empruntés |              |                |                                |                 |
| Produits constatés d'avance            | 256          | 256            |                                |                 |

|                      |                  |                |                |                |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>1 547 037</b> | <b>365 178</b> | <b>309 432</b> | <b>872 427</b> |
|----------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|