



Société de Commissariat aux Comptes

MAISON FAMILIALE RURALE « LE TERRA »

Commissaires aux comptes associés :

- Jean-François DEVAUD
- Bruno FREULON
- Christelle SERRET
- Luc ROUSSEAU
- Benjamin GRIEU

Association loi 1901

Bouillé-Saint-Paul

79290 VAL EN VIGNES

Exercice clos le 31 décembre 2025

Siège social

146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX
Tél : 05 49 74 04 66
e-mail : sorec.audit@sorec.fr

Bureaux de Thouars

13, avenue du Bois la Dame
79100 SAINT-JEAN DE THOUARS
Tél : 05 49 96 19 06

Bureaux de Pouzauges

24, place du Mal de Lattre
85700 POUZAUGES
Tél : 02 51 57 84 30

Bureaux de Niort

552, avenue de Limoges
79000 NIORT
Tél : 05 49 73 06 85

www.sorec.fr

SARL SOREC AUDIT au capital de 50 000 euros - RCS Niort B 817 755 861
Inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes Ouest Atlantique

RAPPORTS

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES



SOMMAIRE

- I - Rapport sur les comptes annuels
- II - Annexes au rapport sur les comptes annuels
- III - Rapport spécial

I - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS



RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

A l'Assemblée Générale de l'association MFR LE TERRA,

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 MFR LE TERRA relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n° 2022-06 exposées dans l'annexe des comptes annuels.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

Indépendance

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

.../...

4



Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- L'application pour la première année du nouveau règlement comptable ANC 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers et notamment sur les incidences de reclassement et les informations mentionnées dans l'annexe comptable, paragraphe « *Règles et méthodes comptables* ».

Nos travaux ont consisté à examiner la méthodologie retenue par l'association, à apprécier les hypothèses utilisées et à vérifier que la note de l'annexe fournie une information appropriée.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement 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 résultent 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 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.

.../...

4



Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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

Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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.

SOREC AUDIT

SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr

Fait à BRESSUIRE, le 12 mars 2026.
En 2 exemplaires originaux.

Pour SOREC AUDIT
Jean-François DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

**II - ANNEXES AU RAPPORT
SUR LES COMPTES ANNUELS**

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2025 12			Exercice N-1 31/12/2024 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, brevets, licences, marques...				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains	7 622		7 622	7 622
	Constructions	5 151 386	2 649 556	2 501 830	2 177 234
	Installations techniques Matériel et outillage	439 378	356 390	82 988	408
	Autres immobilisations corporelles				108 125
	Immobilisations corporelles en cours				19 276
	Avances et acomptes				
	Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés				
	Immobilisations financières (2)				
	Participations mises en équivalence				
	Autres participations				
	Participations et Créances rattachées				
	Autres titres immobilisés	2 180		2 180	2 102
	Prêts				2 151
	Autres immobilisations financières	457		457	457
Total I		5 601 024	3 005 946	2 595 078	2 317 375
Comptes de liaison Total II					
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours	8 299		8 299	
	Matières premières, approvisionnements				12 288
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes				
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	64 895	5 183	59 711	93 060
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	167 037		167 037	25 096
	Valeurs mobilières de placement	831 334		831 334	712 722
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	602 129		602 129	923 667
	Charges constatées d'avance (3)	6 506		6 506	4 802
	Total III	1 680 201	5 183	1 675 017	1 771 634
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Frais d'émission des emprunts (VI)				
	Primes de remboursement des emprunts (VII)				
	Ecart de conversion actif (VIII)				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)		7 281 224	3 011 130	4 270 095	4 089 010

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Fonds propres sans droit de reprise :		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise :		
	Fonds statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves :		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	2 467 463	2 512 443
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	31 492-	44 980-
	Situation nette (sous total)	2 435 971	
	Fonds propres consommables		
	Subventions d'investissement	1 390 672	1 121 753
	Provisions réglementées		
	Droits du concédant		
	Total I	3 826 643	3 589 216
	Comptes de liaison		
	Total II		
DETTE (1)	Provisions pour risques	7 235	6 734
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	Fonds reportés liés aux legs ou donations		
	Total III	7 235	6 734
Comptes de Régularisation	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	265 344	291 692
	Emprunts et dettes financières divers	486	776
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 496	41 390
	Dettes fiscales et sociales	46 120	57 276
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	55 899	49 681
	Instruments de trésorerie		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	Produits constatés d'avance	22 872	52 244
	Total IV	436 216	493 059
	Ecarts de conversion passif (V)		

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

413 344 305 748
187 311

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2025	12	31/12/2024	12
Produits d'exploitation (1)				
Cotisations	5 460		5 670	
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
Ventes de dons en nature				
Ventes de prestations de service	794 034			
Parrainages				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	717 829			
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				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services			811 149	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			608 856	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	1 888		11 096	
Utilisations des fonds dédiés				
Collectes				
Autres produits	16 150		912	
Total I	1 535 361		1 437 682	
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			132 537	
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			4 354	
Autres achats et charges externes	515 259		352 181	
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	11 025		11 561	
Salaires et traitements	618 993		639 853	
Charges sociales	189 538		203 575	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	242 914			
Dotations aux provisions	2 389			
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			240 678	
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions			3 208	
Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 468	
Subventions accordées par l'association				
Reports en fonds dédiés				
Autres charges (2)	23 915		8 541	
Total II	1 604 033		1 598 956	
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	68 672		161 274	
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2025 12	Exercice N-1 31/12/2024 12
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier		
Autres intérêts et produits assimilés	20 870	21 663
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	18 913	
Total V	39 783	21 663
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 602	2 844
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total VI	2 602	2 844
2. Résultat financier (V-VI)	37 180	18 818
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	31 492	142 456
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		21 022
Produits exceptionnels sur opérations en capital		94 101
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total VII		115 123
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		17 648
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		
Total VIII		17 648
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		97 475
Participation des salariés aux résultats (IX)		
Impôts sur les bénéfices (X)		
Total des produits (I+III+V+VII)	1 575 143	1 574 468
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	1 606 635	1 619 448
Solde intermédiaire		44 980
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
5. Excédents ou Déficits	31 492	44 980

ANNEXE

SOMMAIRE

page

5

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

5

Informations générales complémentaires

6

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

6

Etat des amortissements

7

Tableau de variation des fonds propres

8

Etat des provisions

8

Etat des échéances des créances et des dettes

9

Evaluation des immobilisations corporelles

9

Evaluation des amortissements

9

Titres immobilisés

9

Produits à recevoir

10

Charges à payer

10

Charges et produits constatés d'avance

10

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de l'effectif moyen

10

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites

11

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Valeurs mobilières

11

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 4 270 094.62 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 535 360.85 Euros et dégageant un déficit de 31 491.81- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Les notes et les tableaux figurant dans le sommaire de l'annexe, ci-avant, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La MFR CFA LE TERRA a procédé à des investissements d'un montant total de :

- Pour la chaudière bio-masse : 539 098,14 €
- Changement de la centrale SSI en salle de restauration : 2 866,68 €

Visé par SORECAUDIT
Commissaire aux Comptes

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n°2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n°2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Cette réforme a conduit à des changements de présentation, notamment par le regroupement et le reclassement de certains postes. Ces ajustements n'ont pas d'incidence sur le résultat de l'exercice ni sur les capitaux propres. Les principaux changements concernant les subventions d'équipements dont le quote-part réintégrée se retrouve en résultat d'exploitation, les transferts de charges qui se retrouvent au crédit des charges correspondantes et les produits exceptionnels, les charges exceptionnelles et les charges relatives aux exercices antérieurs qui deviennent courantes.

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

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices.

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 mode de présentation du bilan et du compte de résultat a été réalisé selon le plan comptable associatif.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Informations générales complémentaires

Objet :

La MFR CFA LE TERRA est une association reconnue d'intérêt général créée le 20 Septembre 1944.

Cette association à caractère familiale est régie par la loi du 1er juillet 1901.

Activités ou missions :

L'association a pour but de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle des enfants fréquentant la Maison Familiale Rurale.

Moyens mis en oeuvre :

L'association dispose de locaux (salles de classes, salle de restauration, internat, salles annexes) et matériels (véhicules, salle informatique, salles TP Vente et Services) lui permettant de dispenser les cours théoriques et pratiques pour des élèves de la 4ème au Bac Pro dans les domaines de la vente et du service à la personne.

Les versements par les OPCO des remboursements de formation à la MFR font l'objet de proratisation générant des valeurs de produits à recevoir et des produits constatés d'avance.

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	7 622		
Installations générales agencements aménagements des constructions	4 609 421		541 965
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	40 966		
Matériel de transport	58 292		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	83 573		
Emballages récupérables et divers	240 822		
Immobilisations corporelles en cours	19 276		
TOTAL	5 059 973		541 965
Autres titres immobilisés	2 102		78
Prêts, autres immobilisations financières	2 608		
TOTAL	4 711		78
TOTAL GENERAL	5 064 684		542 043

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			7 622	7 622
Installations générales agencements aménagements constr.			5 151 386	5 151 386
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			40 966	40 966
Matériel de transport		15 724	74 016	74 016
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		76 690	160 263	160 263
Emballages récupérables et divers		76 690	164 133	164 133
Immobilisations corporelles en cours	19 276	0		
TOTAL	19 276	15 724	5 598 386	5 598 386
Autres titres immobilisés			2 180	2 180
Prêts, autres immobilisations financières		2 151	457	457
TOTAL		2 151	2 637	2 637
TOTAL GENERAL	19 276	13 573	5 601 024	5 601 024

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.		2 432 188	217 369		2 649 556
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		40 558	211		40 769
Matériel de transport		24 100	27 354		51 454
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		160 032	12 799	55 535	117 295
Emballages récupérables et divers		90 431	79 469	23 028	146 872
TOTAL		2 747 309	337 201	78 564	3 005 946
TOTAL GENERAL		2 747 309	337 201	78 564	3 005 946
Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	217 369				
Instal.techniques matériel outillage indus.	211				
Matériel de transport	27 354				
Matériel de bureau informatique mobilier	12 799				
Emballages récupérables et divers	79 469				
TOTAL	337 201				
TOTAL GENERAL	337 201				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Tableau de variation des fonds propres
ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Report à nouveau	2 512 443	44 980-		0	2 467 463
Excédent ou déficit de l'exercice	44 980-	44 980		31 492-	31 492-
Situation nette	2 467 463		58 469	89 961	2 435 971
Subventions d'investissement	1 121 753		368 402	99 483	1 390 672
TOTAL I	3 589 216		368 402	67 991	3 826 643

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	6 734	2 389	1 888		7 235
TOTAL	6 734	2 389	1 888		7 235

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	9 107		3 924		5 183
TOTAL	9 107		3 924		5 183
TOTAL GENERAL	15 841	2 389	5 812		12 419
Dont dotations et reprises d'exploitation		2 389	1 888		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	457	457	
Autres créances clients	64 895	64 895	
Personnel et comptes rattachés	17	17	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	720	720	
Divers état et autres collectivités publiques	144 195	144 195	
Débiteurs divers	22 105	22 105	
Charges constatées d'avance	6 506	6 506	
TOTAL	238 896	238 896	
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	2 151		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	265 344	53 443	81 748	130 153
Emprunts et dettes financières divers	486	486		
Fournisseurs et comptes rattachés	45 496	45 496		
Personnel et comptes rattachés	3 471	3 471		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 265	40 265		
Autres impôts taxes et assimilés	2 384	2 384		
Autres dettes	55 899	55 899		
Produits constatés d'avance	22 872	22 872		
TOTAL	436 216	224 315	81 748	130 153
Emprunts remboursés en cours d'exercice	26 348			

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	144 195
Total	144 195

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	9 753
Autres dettes	18 388
Total	28 142

Visé par SOREC AUDIT
Commissaire aux Comptes**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 506
Total	6 506
Produits constatés d'avance	Montant
Produits financiers	22 872
Total	22 872

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	17
Employés	14
Total	31

Répartition :

- Pôle direction : 1 personne ; ETP : 1
- Pôle support et développement : 4 personnes ; ETP : 1,86
- Pôle accompagnement pédagogique : 16 personnes ; ETP : 9,90
- Pôle vie résidentielle : 10 personnes ; ETP : 5,7

Soit un ETP pour 2025 de 18,47

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Crédit agricole :

- DAV dédié Nanti : 10 062,50 €
- Compte sur livret : 328 429,20 €
- Compte titre ordinaire (00018784650) : 250 875,00 €
- Souscription obligation 3ans : 20 000,00 €
- Dépôt à terme bleu CA : 73 000,00 €
- DAT bleu 84M+PREA : 200 000,00 €
- DAT jaune 2369-12 R PREA : 150 000 €

Crédit mutuel :

- Compte sur livret bleu : 78 852,99 €
- Tonic plus CM 10724109 : 135 049,93 €

Engagements données :

Le compte nanti est au profit du crédit agricole dans le cadre de l'emprunt souscrit pour la construction du nouvel internat.

III - RAPPORT SPECIAL



RAPPORT SPECIAL
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'Assemblée Générale de l'association MFR LE TERRA,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention.

Fait à BRESSUIRE, le 12 mars 2026.

Pour SOREC AUDIT
Jean-François DEVAUD
Commissaire aux Comptes
Membre de la CRCC Ouest-Atlantique

SOREC AUDIT

SARL au capital de 50.000 €
Commissariat aux Comptes
146, bd de Poitiers - BP 80086
79302 BRESSUIRE CEDEX- Tél. 05 49 74 04 66
sorec.audit@sorec.fr