



FB AUDIT
WALTER FRANCE

**ASSOCIATION MAISON FAMILIALE
RURALE LA MONTAGNETTE**

Quartier des Carrières
13570 BARBENTANE

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

Exercice clos le 31/12/2023

**ASSOCIATION MAISON FAMILIALE RURALE
LA MONTAGNETTE**

Quartier des Carrières
13570 BARBENTANE

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

Exercice clos le 31/12/2023

A l'assemblée générale de l'association MAISON FAMILIALE RURALE LA MONTAGNETTE,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association **MAISON FAMILIALE RURALE LA MONTAGNETTE** relatifs à l'exercice clos le 31/12/2023 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.

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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2023 à la date d'émission de notre rapport.

415 Avenue de l'Argensol - 84100 Orange

Membre indépendant de Walter France et d'Allinial Global International

Email : walterfrance@fbaudit.com

Tél : 04.90.51.46.30

Siret 349 066 605 00024 - S.A.S. au capital de 41 715 €

inscrite sur la liste nationale des commissaires aux comptes rattachée à la CRCC de Montpellier - Nîmes

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de 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 d'activité du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

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.

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.

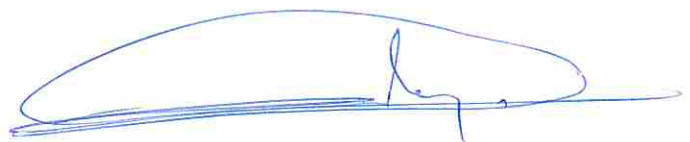
Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.



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.

Fait à Orange, le 05/04/2024



Didier REDON
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2023			31/12/2022
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	60 594	60 594		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	9 273		9 273	9 273
	Constructions	4 041 001	3 429 004	611 997	577 917
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques, mat. et outillage indus.	292 123	200 102	92 021	54 104
	Autres immobilisations corporelles	847 298	606 668	240 630	293 059
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	5 220		5 220	5 220
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	87 199		87 199	86 490
COMPTES DE REGULARISATION	Prêts				
	Autres immobilisations financières	1 300		1 300	1 300
	TOTAL (I)	5 344 007	4 296 367	1 047 640	1 027 362
	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 552		5 552	773
COMPTES DE REGULARISATION	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	493 097	67 802	425 296	407 536
	Autres créances	12 780		12 780	46 029
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	780 000	51 355	728 645	703 243
	DISPONIBILITES	130 531		130 531	183 116
	Charges constatées d'avance	3 998		3 998	2 378
	TOTAL (II)	1 425 959	119 157	1 306 802	1 343 074
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à VI)		6 769 965	4 415 523	2 354 442	2 370 436
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an				47 741	21 174
ENGAGEMENTS RECUS					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents					
Dons en nature restant à vendre					

- autorisés par l'organisme de tutelle



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	31/12/2022
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation	1 266 921	1 256 628
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	(40 800)	10 292
	Total des fonds propres	1 226 121	1 266 921
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	436 438	457 210
	Total des autres fonds associatifs	436 438	457 210
	Total des fonds associatifs	1 662 559	1 724 130
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges	16 775	17 603
	Total des provisions	16 775	17 603
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	319 351	388 216
	Emprunts et dettes financières divers	23 948	39 628
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	74 035	39 692
	Dettes fiscales et sociales	77 873	53 059
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	114 689	64 365
	Produits constatés d'avance	65 212	43 743
	Total des dettes	675 108	628 703
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	2 354 442	2 370 436
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(40 800,16)	10 292,35
	(1) Dont à moins d'un an	444 591	325 814
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	8 932	
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	997 272	874 039
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	830 611	882 126
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	825	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	16 466	51 894
	Autres produits		27 291
Total des produits d'exploitation		1 845 174	1 835 354
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	46 060	8 909
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	643 969	524 355
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 655	17 408
	Rémunération du personnel	842 883	775 978
	Charges sociales	307 113	286 281
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	185 536	193 409
	Dotation aux provisions	48 658	4 309
	Autres charges	23 784	23 117
	Total des charges d'exploitation	2 117 658	1 833 765
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(272 484)	1 589
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	76 757	
	Intérêts et produits financiers	21 986	20 265
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	51 355	76 757
	Intérêts et charges financières	9 153	10 957
2 - RESULTAT FINANCIER		38 235	(67 449)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(234 249)	(65 860)
Charges financières	Produits exceptionnels	236 291	76 453
	Charges exceptionnelles	42 842	300
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		193 449	76 153
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		2 180 208	1 932 072
TOTAL DES CHARGES		2 221 009	1 921 779
EXCEDENT ou DEFICIT		(40 800)	10 292
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2023	31/12/2022
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	997 272	874 039
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	830 611	882 126
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	825	5
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	16 466	51 894
	Autres produits		27 291
	Total des produits d'exploitation	1 845 174	1 835 354
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	46 060	8 909
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	643 969	524 355
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 655	17 408
	Rémunération du personnel	842 883	775 978
	Charges sociales	307 113	286 281
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	185 536	193 409
	Dotation aux provisions	48 658	4 309
	Autres charges	23 784	23 117
	Total des charges d'exploitation	2 117 658	1 833 765
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(272 484)	1 589
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	76 757	
	Intérêts et produits financiers	21 986	20 265
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	51 355	76 757
	Intérêts et charges financières	9 153	10 957
	2 - RESULTAT FINANCIER	38 235	(67 449)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(234 249)	(65 860)
	Produits exceptionnels	236 291	76 453
	Charges exceptionnelles	42 842	300
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	193 449	76 153
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés		
Produits financiers	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	2 180 208	1 932 072
	TOTAL DES CHARGES	2 221 009	1 921 779
	EXCEDENT ou DEFICIT	(40 800)	10 292
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 354 442** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 180 208** euros et un total **charges** de **2 221 009** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-40 800** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2023** et finit le **31/12/2023**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Subventions d'investissement :

Les subventions d'investissement sont comptabilisées dans la rubrique Capitaux propres et rapportées au résultat exceptionnel au prorata des amortissements constatés sur les investissements financés ou sur la durée imposée par la convention.

Provisions pour risques et charges :

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'association à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Engagement en matière de pensions et retraites :

L'association 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.

La provision au 31/12/2023 s'établit à 16 775 euros.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.



Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Divers :

La MFR LA MONTAGNETTE 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 MFR. L'activité de l'association s'exerce dans le cadre de la formation scolaire, de l'apprentissage et de la formation professionnelle continue. La MFR peut proposer des activités complémentaires d'accueil, de repas et d'hébergement.

L'association MFR LA MONTAGNETTE a mis en place au 1er janvier 2020, le nouveau plan comptable en application du règlement ANC n° 2018-06. Cette mise aux normes concerne exclusivement les comptes arrêtés au 31/12/2020. Cette mise aux normes n'a pas d'incidence sur les comptes arrêtés au 31/12/2023.



ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2023
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres	60 594				60 594
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 594				60 594

CORPORELLES	Terrains	9 273				9 273
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	2 187 881		64 523		2 252 404
	instal. agencet aménagement	1 708 603		79 994		1 788 597
	Instal technique, matériel outillage industriels	232 584		59 539		292 123
	Instal., agencement, aménagement divers	395 709				395 709
	Matériel de transport	182 957				182 957
	Matériel de bureau, mobilier	267 583		1 049		268 632
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours	5 220				5 220
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 989 809		205 105		5 194 914

FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés	86 490		17 023	16 298	87 199
	Prêts et autres immobilisations financières	1 300				1 300
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	87 790		17 023	16 298	88 499

TOTAL	5 138 192		222 127	16 298	15	5 344 007
--------------	------------------	--	----------------	---------------	-----------	------------------



ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2023
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	60 594			60 594
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	60 594			60 594
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui	1 782 851	74 961		1 857 812
	instal. agencement aménagement	1 535 716	35 475		1 571 191
	Instal technique, matériel outillage industriels	178 480	21 622		200 102
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	153 965	32 225		186 190
	Matériel de transport	147 674	14 600		162 274
	Matériel de bureau, mobilier	251 551	6 653		258 204
	Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		4 050 236	185 536		4 235 773
TOTAL		4 110 830	185 536		4 296 367

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							



ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2023
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	17 603		828	16 775
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		17 603		828	16 775
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	21 174	48 658	2 029	67 802
	Autres	81 066	51 355	81 066	51 355
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	102 240	100 013	83 096	119 157
TOTAL GENERAL		119 843	100 013	83 924	135 932

Dont dotations et reprises {
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

48 658
51 355

7 167
76 757

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.



ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2023	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 300		1 300
	Clients douteux ou litigieux	67 802	20 060	47 741
	Autres créances clients	425 296	425 296	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	71	71	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	12 708	12 708	
	Charges constatées d'avances	3 998	3 998	
	TOTAL DES CREANCES	511 175	462 134	49 041
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2023	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	8 932	8 932		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	310 419	79 902	210 785	19 732
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	74 035	74 035		
	Personnel et comptes rattachés	14 513	14 513		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 641	61 641		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 720	1 720		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	23 948	23 948		
	Autres dettes	114 689	114 689		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	65 212	65 212		
	TOTAL DES DETTES	675 108	444 591	210 785	19 732
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		74 783			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2023

Total des produits exceptionnels		236 291
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 617
<i>Rentrées sur créances amorties</i>	202	
<i>Dettes acquises</i>	5 415	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		74 429
<i>Quote part de subvt virée au résultat</i>	74 429	
Reprises sur provisions et transferts de charges		156 246
<i>DEDOMMAGEMENTS SUR LITIGES</i>	156 246	
Total des charges exceptionnelles		42 842
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		42 827
<i>Dons et libéralités personnel</i>	4 424	
<i>PERTE EXCEPTIONNELLE SUR ERASMUS</i>	35 903	
<i>Dons exceptionnels</i>	2 500	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		15
<i>VCN ELTS D'ACTIF FINANCIERS CEDES</i>	15	
Résultat exceptionnel		193 449

