

Association MFR LE CÈDRE

EXERCICE CLOS LE 31 DÉCEMBRE 2023

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

S O M M A I R E

PAGES

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

1 à 3

COMPTES ANNUELS

- . Bilan Actif-Passif
- . Compte de résultat
- . Annexe (ou note)

4 - 5

6 - 7

8 à 19

Association MFR LE CÈDRE
Adresse : 10, rue des Claveries
49124 SAINT-BARTHÉLEMY-D'ANJOU

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'exercice clos le 31 décembre 2023

Aux membres de l'association MFR LE CÈDRE,

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 CÈDRE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 la société 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

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.

Nous avons revu les principes de rattachement des produits à l'exercice comptable retenus par l'association concernant les subventions versées. Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments significatifs de nature à remettre en cause les méthodes appliquées.

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 les 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 la société 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 la société 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.

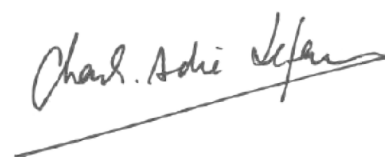
Comme précisé par l'article L. 821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

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 la société 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 ANGERS, le 27 mars 2024

Le Commissaire aux Comptes
BECOUZE

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'C.A. Lefeuvre', with a long horizontal line extending from the end of the signature.

C.A. LEFEUVRE
Associé

Ce rapport comprend 19 pages.

BILAN - ACTIF

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ACTIF	Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023			01/01/2022 au 31/12/2022
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement	3 312,30	3 312,30		
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	60 196,08	60 196,08		
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	38 011,47		38 011,47	38 011,47
Constructions	4 368 218,11	1 855 163,97	2 513 054,14	2 647 985,37
Installations techn., matériel et outil. ind.				
Autres	878 573,03	659 663,07	218 909,96	179 434,66
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	15,00		15,00	15,00
Autres titres immobilisés				
Prêts	2 900,00		2 900,00	3 950,00
Autres	540,00		540,00	540,00
TOTAL (I)	5 351 765,99	2 578 335,42	2 773 430,57	2 869 936,50
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	3 801,09		3 801,09	2 913,53
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	277 460,27	1 755,43	275 704,84	308 611,95
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	73 536,09		73 536,09	16 940,70
Valeurs mobilières de placement	250 000,00	14 056,82	235 943,18	224 686,28
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	534 822,93		534 822,93	839 065,18
Charges constatées d'avance	22 572,90		22 572,90	23 701,35
TOTAL (II)	1 162 193,28	15 812,25	1 146 381,03	1 415 918,99
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	6 513 959,27	2 594 147,67	3 919 811,60	4 285 855,49

BILAN - PASSIF

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PASSIF	Du 01/01/2023 au 31/12/2023	Du 01/01/2022 au 31/12/2022
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires	430 881,15	430 881,15
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	953 829,48	936 446,11
Excédent ou déficit de l'exercice	-175 246,27	17 383,37
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 209 464,36</i>	<i>1 384 710,63</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	849 851,62	862 506,12
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	2 059 315,98	2 247 216,75
FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	1 300,00	24 600,00
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	1 300,00	24 600,00
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 445 560,48	1 537 569,51
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 248,42	64 404,29
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	61 679,14	77 377,47
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	783,58	13 880,66
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	266 924,00	320 806,81
TOTAL (IV)	1 859 195,62	2 014 038,74
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	3 919 811,60	4 285 855,49

COMPTE DE RÉSULTAT

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	3 483,00	3 708,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	553 360,87	568 660,87
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	971 297,44	1 233 263,03
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	17 621,76	12 588,30
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2 802,95	273,33
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 548 566,02	1 818 493,53
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	9 560,13	3 897,20
Variation de stock	-887,56	-414,94
Autres achats et charges externes	542 067,45	556 254,18
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	17 514,75	18 698,07
Salaires et traitements	763 780,01	755 695,81
Charges sociales	283 382,11	280 522,03
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	168 281,12	174 859,78
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 077,24	1 379,30
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 784 775,25	1 790 891,43
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-236 209,23	27 602,10
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7 488,04	5 028,84
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	25 313,72	
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	32 801,76	5 028,84
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	14 056,82	24 533,72
Intérêts et charges assimilées	33 239,59	35 239,29
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	47 296,41	59 773,01
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-14 494,65	-54 744,17

COMPTE DE RÉSULTAT

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Du 01/01/23 au 31/12/23	Du 01/01/22 au 31/12/22
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-250 703,88	-27 142,07
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 357,83	
Sur opérations en capital	47 057,50	47 675,44
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	23 300,00	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	75 715,33	47 675,44
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	257,72	3 150,00
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	257,72	3 150,00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	75 457,61	44 525,44
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 657 083,11	1 871 197,81
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 832 329,38	1 853 814,44
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-175 246,27	17 383,37

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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 total bilan avant répartition, de l'exercice clos le 31 décembre 2023 s'élève à 3 919 812 €.

Le compte de résultat, dont le total des charges s'élève à 1 832 329 €, dégage un déficit de 175 246 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2023 au 31 décembre 2023.

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

Les principales méthodes sont les suivantes :

La MFR LE CEDRE est régie par la loi du 1^{er} juillet 1901, et respecte les dispositions du plan comptable des associations définies par les CRC 99-01 et 99-0. Pour l'application de ces règlements, l'entreprise a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles éligibles.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Méthode de décomposition des immobilisations :

Les immobilisations par nature décomposables ont fait l'objet d'une décomposition lorsque les montants des différents composants apparaissent significatifs et/ou ont des durées d'utilisation distinctes de celles de la structure.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les biens décomposables sont amortis sur la durée réelle d'utilisation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	10 à 50 ans
- Agencement et aménagement des constructions	5 à 15 ans
- Mobilier	2 à 15 ans
- Matériel bureau & informatique	2 à 15 ans

Lorsque des indices de perte de valeur apparaissent, une provision pour dépréciation des immobilisations est constituée, si leur valeur actuelle est inférieure à la valeur comptable.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISÉS, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

La valeur brute est 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

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) 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 à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
					suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR	Frais d'établissement et de développement		TOTAL	3 312		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	60 196		
CORPORELLES	Terrains			38 011		
	Constructions	Sur sol propre		4 368 218		
		Sur sol d'autrui				
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.				
	Installations techniques, matériel & outillage industriels					
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers		445 649		10 135
		Matériel de transport				
		Matériel de bureau & mobilier informatique		426 708		61 193
Emballages récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				5 278 586		71 327
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations			15		
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières			4 490		
TOTAL				4 505		
TOTAL GENERAL				5 346 599		71 327

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			3 312	
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL			60 196	
CORPORELLES	Terrains				38 011	
	Constructions	Sur sol propre			4 368 218	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers			455 783	
		Matériel de transport				
		Mat. bureau, inform., mobilier		65 111		422 790
Emb. récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				65 111	5 284 803	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				15	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières			1 050	3 440	
TOTAL				1 050	3 455	
TOTAL GENERAL				66 161	5 351 766	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement		3 312			3 312
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles		5 196			5 196
TOTAL		8 508			8 508
Terrains					
Constructions	Sur sol propre	1 720 233	134 931		1 855 164
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immob. corporelles	Inst. générales agencem. amén.	307 701	17 060		324 761
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatiq., mob.	385 220	14 792	65 111	334 902
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		2 413 154	166 783	65 111	2 514 827
TOTAL GENERAL		2 421 663	166 783	65 111	2 523 335

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement								
Fonds commercial								
Autres immobs incorporelles								
TOTAL								
Terrains								
Constr.	Sur sol propre							
	Sur sol autrui							
	Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div							
	Matériel transport							
	Mat. bureau mobilier inf.							
	Emballages réc. divers							
TOTAL								
Frais d'acquisition de titres de participations								
TOTAL GÉNÉRAL								
Total général non ventilé								

CADRE C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations						

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risques et charges s'élève à 1 300€, au 31 décembre 2023. Une reprise de provision a été comptabilisée au 31 décembre 2023, pour un montant de 23 300€.

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	<i>Dont majorations exceptionnelles de 30 %</i>				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grdes réparations				
	Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer				
	Autres provisions pour risques et charges	24 600		23 300	1 300
TOTAL		24 600		23 300	1 300
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	55 000			55 000
		- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
	Sur comptes clients	748	1 755	748	1 755
	Autres provisions pour dépréciation	25 314	14 057	25 314	14 057
TOTAL		81 062	15 812	26 062	70 812
TOTAL GÉNÉRAL		105 662	15 812	49 362	72 112
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		1 755	748	
	- financières		14 057	25 314	
	- exceptionnelles			23 300	

Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	2 900		2 900
	Autres immobilisations financières	540		540
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	2 726	2 726	
	Autres créances clients	274 734	274 734	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	75	75	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques	50 136	50 136	
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	1 822	1 822	
	Charges constatées d'avance	22 573	22 573	
TOTAUX		355 506	352 066	3 440
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice		
	(2) des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	1 050		

VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

Nous avons comptabilisé une provision pour perte latente de 14 056€, au 31 décembre 2023.

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	22 573
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	22 573

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	3 290
Autres créances	50 136
Disponibilités	
TOTAL	53 426

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

IRCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	266 924
Financiers	
Exceptionnels	
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	266 924

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	4 086
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	23 295
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	14 935
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	42 316

ENGAGEMENTS

/RCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 129 738,93 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

Cette estimation repose sur les hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite : 67 ans
- Turn over :
 - o 20 - 30 ans : 7 %
 - o 30 - 40 ans : 4 %
 - o 40 - 50 ans : 1 %
 - o 50 - 60 ans : 2 %
- Revalorisation des salaires : 2 %
- Taux d'actualisation : 3.17%
- Taux de charges :
 - o Cadres 41.18%
 - o Non cadres : 32.98 %

Au 31 décembre 2023, la MFR LE CEDRE emploie 21.67 personnes, ETP.

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

/RCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers	834 828	200 000
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	834 828	200 000

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

/RCEDRE - MFR LE CEDRE

Du 01/01/2023 au 31/12/2023

Les produits exceptionnels sont de 76 K€.

Ils se composent de la quote-part de subvention pour 47 K€, d'un produit sur exercice antérieur pour 5.3 K€ lié au passage au résultat d'un écart de facturation et d'une reprise de provision pour 23.3K€.