

**Maison Familiale Rurale de Balleroy**  
*Association loi 1901 à but non lucratif*  
81 rue des forges  
**14490 BALLEROY-SUR-DROME**

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

SOREC

Agence : CAEN

Siège social : 9 rue Ferdinand Buisson BP20405 Saint-Contest 14 654 Carpiquet Cedex

SAS au capital de 324 500 euros

723 821 021 RCS CAEN

Membre de la Compagnie Régionale des commissaires aux comptes de Normandie

Membre du Conseil Régional de l'ordre des experts comptables de Normandie

**Maison Familiale Rurale de Balleroy**

81 rue des forges

14490 BALLEROY-SUR-DROME

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

Exercice clos le 31 décembre 2024

À l'assemblée générale de l'association **Maison Familiale Rurale de Balleroy**,

***Opinion***

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, 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.

***Observation***

---

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans la note "*Faits marquants au cours de l'exercice clos le 31/12/2024*" de l'annexe des comptes annuels concernant la créance avec l'association "*CEMEA*".

## **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<sup>er</sup> janvier 2024 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.

## **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 de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

## **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 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 :

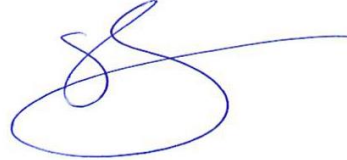
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 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 Caen, le 13 mai 2025

Le commissaire aux comptes  
**SAS SOREC**



**Samuel BOURGEAIS**

*Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe*

**BILAN - ACTIF**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>ACTIF</b>	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	5 119,28	5 119,28		187,61
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	187 954,15	101 186,28	86 767,87	95 289,72
Constructions	2 290 517,08	1 703 678,87	586 838,21	654 486,74
Installations techn., matériel et outil. ind.	33 070,74	30 474,85	2 595,89	3 347,74
Autres	462 076,59	392 912,47	69 164,12	58 492,69
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	4 247,55		4 247,55	4 117,50
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	196,00		196,00	196,00
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 983 181,39</b>	<b>2 233 371,75</b>	<b>749 809,64</b>	<b>816 118,00</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours	15 264,51		15 264,51	15 166,49
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	153 492,61	26 858,97	126 633,64	134 795,58
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	52 488,84		52 488,84	102 767,92
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	774 868,18		774 868,18	750 941,33
Charges constatées d'avance	1 539,32		1 539,32	11 779,27
<b>TOTAL (II)</b>	<b>997 653,46</b>	<b>26 858,97</b>	<b>970 794,49</b>	<b>1 015 450,59</b>
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 980 834,85</b>	<b>2 260 230,72</b>	<b>1 720 604,13</b>	<b>1 831 568,59</b>

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

**BILAN - PASSIF**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

<b>PASSIF</b>	Du 01/01/2024 au 31/12/2024	Du 01/01/2023 au 31/12/2023
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires	714 304,20	714 304,20
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres		
Report à nouveau	400 933,83	355 977,49
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 950,29	44 956,34
<i>Situation nette (sous total)</i>	<i>1 094 287,74</i>	<i>1 115 238,03</i>
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	273 062,91	290 112,42
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 367 350,65</b>	<b>1 405 350,45</b>
<b>FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	97 716,60	126 502,15
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	77 975,05	62 454,52
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	46 342,63	86 896,29
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	22 235,19	68 088,73
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	108 984,01	82 276,45
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>353 253,48</b>	<b>426 218,14</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 720 604,13</b>	<b>1 831 568,59</b>

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Cotisations	3 749,75	3 500,00
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	815 795,50	865 151,92
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	637 929,19	683 353,36
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	31 563,46	43 383,21
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	683,11	797,39
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>1 489 721,01</b>	<b>1 596 185,88</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises et autres achats	118 376,23	142 790,87
Variation de stock	-98,02	1 488,90
Autres achats et charges externes	363 460,93	457 966,50
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	17 580,49	16 479,17
Salaires et traitements	671 319,73	645 025,48
Charges sociales	252 810,71	191 717,10
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	120 111,42	119 151,12
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	11 893,48	4 144,62
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>	<b>1 555 454,97</b>	<b>1 578 763,76</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>-65 733,96</b>	<b>17 422,12</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 646,77	5 948,96
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>6 646,77</b>	<b>5 948,96</b>
<b>CHARGES FINANCIÈRES</b>		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	2 715,29	3 445,63
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)</b>	<b>2 715,29</b>	<b>3 445,63</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>3 931,48</b>	<b>2 503,33</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)</b>	<b>-61 802,48</b>	<b>19 925,45</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion	16 668,90	1 605,55
Sur opérations en capital	28 124,46	25 521,85
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

**SOREC**



**COMPTE DE RÉSULTAT**

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

	Du 01/01/24 au 31/12/24	Du 01/01/23 au 31/12/23
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)</b>	<b>44 793,36</b>	<b>27 127,40</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	3 941,17	2 096,51
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)</b>	<b>3 941,17</b>	<b>2 096,51</b>
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>40 852,19</b>	<b>25 030,89</b>
Participation des salariés aux résultats (VII)		
Impôts sur les bénéfices (VIII)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)</b>	<b>1 541 161,14</b>	<b>1 629 262,24</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)</b>	<b>1 562 111,43</b>	<b>1 584 305,90</b>
<b>EXCÉDENT OU DÉFICIT</b>	<b>-20 950,29</b>	<b>44 956,34</b>

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de Balleroy est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901. Sa durée est illimitée. Son siège social est établi 81 rue des forges 14490 BALLEROY SUR DROME

### **Présentation de l'association**

L'association a pour but de former des jeunes en 4<sup>ème</sup> et 3<sup>ème</sup> afin qu'ils définissent leur orientation professionnelle. La MFR forme également des élèves en CAP et Bac Pro dans les métiers de l'agriculture, support bovin et équin.

Elle a développé depuis une dizaine d'années une activité de formation continue et accueille des jeunes cavaliers professionnels en CS et depuis octobre 2020 des jeunes Grooms Equins. Ces deux formations se font sous le statut de l'apprentissage. Dans ce contexte, La MFR de Balleroy a le numéro d'activité 25140027714 attribué le 29/07/2019 et l'UAI 0141902S

### **Activité de l'association**

L'association a pour but :

- 1) 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.
- 2) d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison Familiale Rurale.
- 3) 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, d'hébergement,... dont les recettes permettent de concourir à la réalisation de l'objet de l'association.

### **Moyens mis en œuvre :**

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.

## **Principes généraux**

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

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels de l'ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018.

## **Méthode d'évaluation**

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

## **Autres renseignements**

Aucune dérogation aux prescriptions comptables ne mérite d'être signalée.

Les comptes des deux exercices permettent de faire des comparaisons puisque l'exercice précédent était un exercice de 12 mois également.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### ▪ Immobilisations corporelles

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 de vie prévue :

- Aménagements terrains **10/15.... ans**
- Installations/terrains propres **4/5/10/15/25/30\* ans**
- Logiciels **5 ans**
- Installations techniques **3/5.... ans**
- Matériel et outillage pédagogique **3/5/7. ans**
- Matériel de transport **05.... ans**
- Matériel de bureau et informatique **3/5/8 ans**
- Matériel et outillage interne **3/5/7. ans**
- Matériel et mobilier d'enseignement **3/4/5 ans**
- Autres matériels **3/5/7 ans**
- Gros œuvre interne **30 ans**
- 2<sup>nd</sup> œuvre lot électricité et chauffage **15 ans**
- 2<sup>nd</sup> œuvre lot menuiseries extérieures **25 ans**
- Agencement lot peinture **10 ans**
- Agencement lot menuiseries intérieures **10 ans**
- Agencement lot carrelage **15 ans**

### ▪ 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.

- Indemnités de départ à la retraite

L'engagement chiffré de l'indemnité de départ à la retraite pour 2024 s'élève à 93 920.72€

- Faits marquants au cours de l'exercice clos le 31/12/2024 :

A noter sur l'exercice 2024 que l'association a comptabilisé en perte dans le compte 65420000 à hauteur de 8 955.47 des créances antérieures dues par les familles qu'elle considérait irrécouvrables.

A noter également une provision pour dépréciations de créances de 13 118.67 comptabilisée dans le compte 68174000. Une provision de 25 % supplémentaire a été affectée sur la créance du CEMEA. Le montant non couvert par une dépréciation au 31 décembre 2024 s'élève à 21 468.50€. A ce stade, la direction de la MFR de Balleroy considère que la créance non provisionnée pourra être recouvrée.

Un montant de 25 000€ est affecté dans le compte 4080000, factures non parvenues, la MFR de Balleroy n'a pas reçu de factures d'électricité en 2024. L'association est en attente d'une régularisation de la part d'EDF qui n'a pas pris en compte la signature d'un nouveau contrat à partir de janvier 2024.

- Contributions Volontaires en Nature :

L'association valorise le volume des heures des bénévoles sur l'exercice 2024 au SMIC horaire chargé évalué à 16€ soit un total de 2 532€ pour l'exercice clos au 31/12/2024.

- Générosité du public :

L'association ne fait pas appel à la générosité du public.

- Subventions perçues au cours de l'exercice 2024 :

La MFR de Balleroy a perçu sur l'exercice 2024, 631 933.50€ de Subventions dont une subvention d'exploitation provenant du ministère de l'Agriculture pour un montant de 611 331.51 €.

- Prise en charge des contrats d'apprentissage

Dans le cadre de l'apprentissage, deux OPCO (OCAPIAT et AFDAS) prennent en charge les contrats pour un montant sur l'exercice de 374 479.37 €.

## ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement		TOTAL				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL	5 119			
CORPORELLES	Terrains			187 954			
	Constructions	Sur sol propre		1 727 240			
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencts & aménagts construct.		563 277			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels			33 071			
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencts & aménagts divers					
		Matériel de transport		27 847			29 255
		Matériel de bureau & mobilier informatique		328 330			4 434
		Emballages récupérables & divers		65 346			6 865
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL				2 933 064	40 554		
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations			4 118		130	
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			196			
TOTAL				4 314	130		
TOTAL GENERAL				2 942 497	40 684		

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			
	Autres postes d'immob. incorporelles		TOTAL			5 119
CORPORELLES	Terrains				187 954	
	Constructions	Sur sol propre			1 727 240	
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons			563 277	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.				33 071	
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport			57 102	
		Mat. bureau, inform., mobilier			332 764	
	Emb. récupérables & divers			72 211		
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL					2 973 619	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations				4 248	
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				196	
TOTAL					4 444	
TOTAL GENERAL					2 983 182	

(1) Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

CADRE A	SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 932	188		5 119
<b>TOTAL</b>	4 932	188		5 119
Terrains	92 664	8 522		101 186
Constructions	1 283 892	34 282		1 318 174
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	352 137	33 366		385 503
Inst. techniques matériel et outil. industriels	29 723	752		30 475
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	25 825	5 712		31 536
Mat. bureau et informatiq., mob.	291 057	15 889		306 947
Emballages récupérables divers	46 148	8 282		54 429
<b>TOTAL</b>	2 121 446	106 805		2 228 251
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 126 378</b>	<b>106 993</b>		<b>2 233 370</b>

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							
<b>TOTAL</b>							
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							
<b>TOTAL</b>							
Frais d'acquisition de titres de participations							
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>							
<b>Total général non ventilé</b>							

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					

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## Détermination de la valeur actuelle

## MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Sur sol propre				
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. gales agen. aménag constr.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Inst. gales agen. aménag. divers				
Autres immobs corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Immob. financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
<b>TOTAL</b>				
Stocks				
Créances	21 200	13 119	7 460	26 859
Valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>21 200</b>	<b>13 119</b>	<b>7 460</b>	<b>26 859</b>

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## 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)			
	Autres immobilisations financières	196		196
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	153 493	153 493	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	302		
	4315000000 INDEMNITES JOURNALIERES	302	302	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres coll. publiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	52 186	52 186	
	Charges constatées d'avance	1 539	1 539	
<b>TOTAUX</b>		<b>207 717</b>	<b>207 521</b>	<b>196</b>
Renvois	(1) Montant			
	(2) des			
	(3) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	Créances reçues par legs ou donations			

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie



## ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2024 au 31/12/2024

## ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	97 717	30 427	67 289	
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	77 975	77 975		
Personnel & comptes rattachés	201	201		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	45 114			
4311000000 MUTUALITE SOCIALE AGRICOLE	28 005			
4371000000 AUTRES ORGNANISMES - AGRR	11 189			
4378000000 FORMATION CONTINUE (cotisatio	5 921	45 114		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	1 028	1 028		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	22 235	22 235		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	108 984	108 984		
<b>TOTAUX</b>	<b>353 253</b>	<b>285 964</b>	<b>67 289</b>	

Renvois (1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
	Emprunts remboursés en cours d'exer.	29 189
Renvois (2)	Montant divers emprunts, dett/associés	

SOREC

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

FONDS DE ROULEMENT

<b>CAPITAUX PERMANENTS</b>		<b>ACTIF CIRCULANT</b>	
Fonds propres (positif)	1 094 288	Prêt et créance à - 1 an	
Subventions équipement	273 063	Stock	15 265
Provisions		Tiers	180 662
Dettes à + 1 an	97 187	Trésorerie	774 868
Total I	1 464 537	Total III	970 794
<b>VALEUR IMMOBILISEES</b>		<b>DETTES A MOINS D'1 AN</b>	
Fonds propres (négatif)		Dettes à - 1 an	256 066
Actif immobilisé	749 810	TOTAL IV	256 066
Total	749 810		
Déduire prêt à - 1 an			
Total II	749 810		
Fonds de roulement (FR) Différence I-II	714 728	Fonds de roulement (FR) Différence III-IV	714 728

0

Montant dernier compte de résultat (ou CEG) 1 541 161 CR

Equivalent jours : FR X 360 / CR = 167 jours

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## TABLEAU FINANCEMENT

### EMPLOIS DE L'EXERCICE

### RESSOURCES DE L'EXERCICE

Déficit	20 950	Resultat	0
Nouveaux investissements	40 684	Dotations amortissement	106 993
		Provision risque	
		Val net comp	
		Reprises provisions	
Quote part investissement	28 124		
		<b>C.A.F.</b>	106 993
Remboursement emprunts	29 189	Nouveaux emprunts	
		Subvention d'équipement	11 075
<b>TOTAL EMPLOIS</b>	<b>118 948</b>	<b>TOTAL RESSOURCES</b>	<b>118 068</b>
Différence (C)	-880	Différence (C)	
<b>TOTAUX</b>	<b>118 068</b>	<b>TOTAUX</b>	<b>118 068</b>

A) Fonds de roulement Début exercice :	715 609	équivalent jours	158
B) Fonds de roulement Fin exercice :	714 728	équivalent jours	167
C) Différence (B - A)	-881		

0

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise	714 304,20				714 304,20
Fonds propres avec droits de reprise					0,00
Ecart de réévaluation					0,00
Réserves					0,00
Report à nouveau	355 977,49	44 956,34			400 933,83
Excédent ou déficit de l'exercice	44 956,34	-44 956,34		20 950,26	-20 950,26
<b>Situation nette</b>	<b>1 115 238,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20 950,26</b>	<b>1 094 287,77</b>
Fonds propres consommables					0,00
Subventions investissement	290 112,42		11 074,95	28 124,46	273 062,91
Provisions réglementées					
<b>TOTAL</b>	<b>1 405 350,45</b>	<b>0,00</b>	<b>11 074,95</b>	<b>49 074,72</b>	<b>1 367 350,68</b>

1 367 350,68

**SOREC**

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de  
Normandie