

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR de TOUCY
Lieu-dit Champeaux, 89130 TOUCY
Rapport spécial du Commissaire aux comptes
sur les conventions réglementées

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

**Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :**

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

À l'Assemblée générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE**Convention intervenue au cours de l'exercice écoulé :**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale, en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Dijon, le 18 février 2025

**Le Commissaire aux Comptes,
SARL ACC**



**Monsieur Maxime DEFOSSE
Associé mandataire social**

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

Experts-Comptables,
Commissaires aux Comptes,
Associés :

- Eric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU



MFR de TOUCY
Lieu-dit Champeaux, 89130 TOUCY
Rapport du Commissaire aux comptes
sur les Comptes Annuels

Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes
Associés :

- Éric CORRET
- Nicolas MORON
- Maxime DEFOSSE
- Charles GOUREAU

Adresse
Parc Valmy – Le Quatuor
3G Rue Jeanne Barret
21000 DIJON

Tél : 03.80.72.22.10 / 03.80.72.93.72
E mail : acc@experts-acc.fr

www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 €
RCS DIJON B 415 191 378
Inscrite à l'Ordre Régional des Experts Comptables
de Bourgogne Franche Comté et sur la liste nationale des
Commissaires aux comptes, rattaché à la CRCC de Besançon-
Dijon

MD

À l'assemblée générale,

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 DE TOUCY** relatifs à l'exercice clos le **31/12/2024**, 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 l'association à la fin de cet exercice.

2. 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 1er janvier 2024 à la date d'émission de notre rapport.**

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON
Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

3. JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

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

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.

4. VERIFICATION DU RAPPORT MORAL ET FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DE L'ASSOCIATION

Le rapport moral et financier et les autres documents spécifiques ne nous ont pas été communiqués, comme le prévoit les textes légaux et réglementaires, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents.

5. RESPONSABILITES 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.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

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.

6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

Dijon, le 18 février 2025

Le Commissaire aux Comptes,

SARL ACC

Maxime DEPOSSE

Associé mandataire social

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et Inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

ANNEXE**Description détaillée des responsabilités du Commissaire aux comptes**

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Cabinet ACC

Parc Valmy • 3G Rue Jeanne Barret • Le Quatuor • 21000 DIJON

Tél. : 03 80 72 22 10 / 03 80 72 93 72 • Fax : 03 80 72 21 30 / 03 80 72 93 73 • E-mail : acc@experts-acc.fr • www.expert-comptable-acc.fr

SARL au capital de 300 000 € - RCS DIJON B 415 191 378

Inscrite à l'Ordre des Experts Comptables de Bourgogne Franche Comté et inscrite sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes, rattachée à la CRCC de Besançon-Dijon

MD

BILAN - ACTIF

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

ACTIF	Exercice du 01/01/2024 au 31/12/2024			01/01/2023 au 31/12/2023
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets et droits similaires	7 172,84	6 171,73	1 001,11	1 639,11
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	2 264 465,45	2 144 400,95	120 064,50	127 372,89
Installations techn., matériel et outil. ind.	19 105,01	10 551,27	8 553,74	9 937,41
Autres	301 479,15	250 868,73	50 610,42	75 952,63
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou d. dest. à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	3 595,50		3 595,50	3 492,00
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	2 595 817,95	2 411 992,68	183 825,27	218 394,04
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours	8 496,82		8 496,82	12 188,40
Créances				
Créances clients, usagers et comptes ratt.	65 060,65	21 638,40	43 422,25	39 917,88
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	51 450,18		51 450,18	81 000,94
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	42 051,26		42 051,26	77 812,64
Charges constatées d'avance	6 820,31		6 820,31	23 573,68
TOTAL (II)	173 879,22	21 638,40	152 240,82	234 493,54
Frais d'émission des emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 769 697,17	2 433 631,08	336 066,09	452 887,58

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

BILAN - PASSIF

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

PASSIFDu 01/01/2024
au 31/12/2024Du 01/01/2023
au 31/12/2023**FONDS PROPRES**

Fonds propres sans droit de reprise

Fonds propres statutaires

74 959,71

74 959,71

Fonds propres complémentaires

Fonds propres avec droit de reprise

Fonds propres statutaires

Fonds propres complémentaires

Ecart de réévaluation

Réserves

Réserves statutaires ou contractuelles

Réserves pour projet de l'entité

Autres

Report à nouveau

11 638,50

147 976,83

Excédent ou déficit de l'exercice

-89 557,57

-136 338,33

Situation nette (sous total)

-2 959,36

86 598,21

Fonds propres consommables

Subventions d'investissement

149 520,85

162 603,36

Provisions réglementées

TOTAL (I)**146 561,49****249 201,57****FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS**

Fonds reportés liés aux legs ou donations

Fonds dédiés

TOTAL (II)**PROVISIONS**

Provisions pour risques

12 831,00

9 068,00

Provisions pour charges

TOTAL (III)**12 831,00****9 068,00****DETTES**

Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)

Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit

6 617,49

12 668,56

Emprunts et dettes financières diverses

31 246,85

61 108,05

Dettes fournisseurs et comptes rattachés

Dettes des legs ou donations

81 800,68

75 609,71

Dettes fiscales et sociales

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés

51 482,85

28 016,10

Autres dettes

Instruments de trésorerie

5 525,73

17 215,59

Produits constatés d'avance

TOTAL (IV)**176 673,60****194 618,01**

Ecart de conversion passif

(V)**TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)****336 066,09****452 887,58**CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes**ACC**

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
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations	6 172,00	4 244,68
Ventes de biens et services		
Ventes de biens		
<i>Dont ventes de dons en nature</i>		
Ventes de prestations de service	335 824,97	299 783,03
<i>Dont parrainages</i>		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	462 215,52	453 799,03
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	27 606,53	42 505,49
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	22,88	94,57
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	831 841,90	800 426,80
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises et autres achats	44 104,95	38 260,58
Variation de stock	3 691,58	-1 692,65
Autres achats et charges externes	271 097,03	286 149,01
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	12 875,02	14 932,38
Salaires et traitements	414 825,01	431 254,93
Charges sociales	128 669,95	124 233,58
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	64 969,14	76 759,63
Dotations aux provisions	3 763,00	
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	5 709,55	807,33
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	949 705,23	970 704,79
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-117 863,33	-170 277,99
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	104,90	61,86
Autres intérêts et produits assimilés	184,84	2 552,08
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	289,74	2 613,94
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	201,81	141,45
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	201,81	141,45
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	87,93	2 472,49
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	-117 775,40	-167 805,50
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 286,38	9 151,58
Sur opérations en capital	23 773,49	31 973,03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

COMPTE DE RÉSULTAT

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

Du 01/01/24
au 31/12/24Du 01/01/23
au 31/12/23

TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (V)	29 059,87	41 124,61
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	815,04	6 247,35
Sur opérations en capital		3 180,09
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI)	815,04	9 427,44
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	28 244,83	31 697,17
(VII)		
Participation des salariés aux résultats		
(VIII)		
Impôts sur les bénéfices	27,00	230,00
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	861 191,51	844 165,35
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	950 749,08	980 503,68
EXCÉDENT OU DÉFICIT	-89 557,57	-136 338,33

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

PRÉSENTATION

L'objet social de l'entité :

La Maison Familiale Rurale d'Education et d'Orientation de TOUCY est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901 et par les dispositions des présents statuts, sa durée est illimitée.

La nature et le périmètre des activités ou missions sociales réalisées :

Education, orientation formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant la Maison Familiale et Rurale puis propose des activités complémentaires d'accueil, de repas et d'hébergement. Les publics concernés sont les membres actifs ou honoraires et les donateurs (les parents ou les représentants légaux des élèves inscrits à la MFR, les maîtres d'apprentissage, ou de stage, ainsi que toute personne physique sollicitent leur adhésion à l'association).

Les moyens mis en oeuvre :

Assurer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison, la répartition des adolescents(es) en groupes restreints, l'alternance du temps de formation dans le milieu professionnel et scolaire et l'accueil des adolescents(es) en internat comme partie intégrante de la formation et du projet éducatif à la MFR. Pour la gestion de l'association nous avons besoin de 14 salariés à temps plein et des bénévoles du conseil d'administration pour les conseils de discipline, portes ouvertes, assemblée générale.

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Aucun fait caractéristique n'a été constaté dans l'exercice.

L'entité constate que la crise sanitaire (COVID-19) n'a pas d'impact significatif en raison de son activité.

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.

Les comptes annuels au 31/12/2024 ont été arrêtés conformément au plan comptable général défini par le règlement 2014-03 modifié de l'Autorité des Normes Comptables, complété du règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Aucun changement de méthodes et d'estimation n'est intervenu en cours d'exercice.

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

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 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 :

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

STOCKS

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

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

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.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

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

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.

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
IMMOBILISATIONS CORPORELLES

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

CADRE A	IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
			suite à réévaluation	acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	7 173	15 640
CORP.	Terrains			3 180
	Sur sol propre	1 333 445		
	Constructions			
	Sur sol d'autrui			
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.	911 149		190 454
	Installations techniques, matériel & outillage industriels	16 809		2 296
	Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres immos corporelles			
	Matériel de transport	78 752		
	Matériel de bureau & mobilier informatique	130 436		203 436
	Emballages récupérables & divers	93 896		
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	TOTAL	2 564 488		399 366
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations	3 492		104
	Autres titres immobilisés			
	Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL		3 492		104
TOTAL GENERAL		2 575 153		415 110

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
		par virt poste	par cessions		
INCORP.	Frais d'établissement & dével.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL	15 640	7 173	
CORP.	Terrains		3 180		
	Sur sol propre			1 333 445	
	Constructions				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. gal. agen. amé. cons	170 583		931 020	
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.			19 105	
	Inst. gal. agen. amé. divers				
	Autres Immos corporelles				
	Matériel de transport			78 752	
	Mat. bureau, inform., mobilier	205 041		128 831	
	Emb. récupérables & divers			93 896	
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL		378 804	2 585 050	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations			3 596	
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
TOTAL				3 596	
TOTAL GENERAL			394 445	2 595 818	

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
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	5 534	16 278	15 640	6 172
TOTAL	5 534	16 278	15 640	6 172
Terrains				
Sur sol propre	1 333 445			1 333 445
Constructions				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag.	783 776	194 890	167 710	810 956
Inst. techniques matériel et outil. industriels	6 872	3 679		10 551
Autres Immo corporelles				
Inst. générales agencem. amén.				
Matériel de transport	70 155	8 265		78 420
Mat. bureau et Informatiq., mob.	100 432	210 829	205 041	106 220
Emballages récupérables divers	56 545	9 684		66 229
TOTAL	2 351 225	427 347	372 752	2 405 821
TOTAL GENERAL	2 356 759	443 625	388 392	2 411 993

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immo corporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
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							

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

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					

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

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

Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer 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 immob. corporelles				
Matériel de transport				
Mat. bureau et mob. informatique				
Emballages récupérables divers				
Titres mis en équivalence				
Immob. financières				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GÉNÉRAL				

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

LOCATIONS

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

LOCATIONS

	Valeur d'origine	Cumul exerc. antérieurs	REDEVANCES PAYÉES Exercice	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

	VALEUR RESTANT À PAYER			Total
	à 1 an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	
Autres Immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels, outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
TOTAL				

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			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	21 638	21 638	
	Autres créances clients	43 422	43 422	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers	47 108	47 108	
Renvois	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres) (3)	2 913	2 913	
	Charges constatées d'avance	6 820	6 820	
TOTAUX		121 902	121 902	
(1)	Montant			
	des			
(2)	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
(3)	Créances reçues par legs ou donations			

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

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

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

5 477

Autres créances

49 021

Disponibilités

TOTAL**54 497**

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

*Le Commissaire aux Comptes***ACC**

TABLEAU VARIATION DES FONDS PROPRES

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

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds propres	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres statutaires	74 959,71				74 959,71
Report à nouveau	147 976,83		339 368,34	475 706,67	11 638,50
Excédent ou déficit de l'exercice	-136 338,33		1 169 036,06	1 122 255,30	-89 557,57
Subventions d'investissement	162 603,36		261 381,79	274 464,30	149 520,85
TOTAUX	249 201,57		1 769 786,19	1 872 426,27	146 561,49

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes

ACC

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
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	6 617	6 617		
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	31 247	31 247		
Personnel & comptes rattachés	43 458	43 458		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	37 894	37 894		
Etat & Impôts sur les bénéfices	27	27		
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	421	421		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)	37 174	37 174		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	14 409	14 409		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 526	5 526		
TOTAUX	176 774	176 774		

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

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
 Le Commissaire aux Comptes
ACC

TOUCY - MAISON FAMILIALE ET RURALE
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

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

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 651
Dettes fiscales et sociales	24 592
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	38 245

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

ENGAGEMENTS

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

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 12 831,00 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE

Le Commissaire aux Comptes

ACC

TOTAL (1)

	Autres	Dirigeants	Provisions	Montant
Engagements en matière de pensions				

TOTAL**ENGAGEMENTS REÇUS**

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						

TOTAL

DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

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

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
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		

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

LES EFFECTIFS

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

LES EFFECTIFS

	31/12/2024	31/12/2023
Personnel salarié :	18,00	16,00
Ingénieurs et cadres	10,00	9,00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	8,00	7,00
Ouvriers		

CERTIFIÉ RÉGULIER ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC