

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN**

**2025**

---

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

**MAISON FAMILIALE RURALE  
IREO LES HERBIERS**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

6, rue Georges Legagneux  
**LES HERBIERS (Vendée)**

**Maison Familiale Rurale**  
**IREO Les HERBIERS**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
6, rue Georges Legagneux  
**LES HERBIERS (Vendée)**

**Exercice clos le 30 juin 2025**

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

MFR IREO Les HERBIERS

Exercice clos le 30 juin 2025

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels

## A l'assemblée générale de l'Association MFR IREO Les Herbiers,

### I. OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association **MFR IREO les HERBIERS** relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

### II. 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> juillet 2024 à la date d'émission de notre rapport.

### III. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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.

La note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation et à la dépréciation des créances de votre association. Dans le cadre de nos travaux, nous avons apprécié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans cette note et leur correcte application.

#### **IV. VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

---

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

#### **Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Association**

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 de l'Association.

#### **V. 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.

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.

## VI. 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.821-55 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

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

En outre :

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

**MFR IREO Les HERBIERS**

Exercice clos le 30 juin 2025

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels

• 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 La Roche-sur-Yon  
Le 15 décembre 2025  
Le Commissaire aux comptes



**MFR IREO Les HERBIERS**

Exercice clos le 30 juin 2025

Rapport du Commissaire aux  
comptes sur les comptes  
annuels

## **COMPTES ANNUELS**

---







Rubriques	Montant N	Montant N-1
Achats de marchandises	87 492	80 017
Variation de stocks	1 069	3 068
Autres achats et charges externes	540 863	518 485
Aides financières	1 585	8 085
Impôts, taxes et versements assimilés	21 331	23 828
Salaires et traitements	852 467	835 461
Charges sociales	310 522	294 067
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	76 621	77 581
Dotations aux provisions	1 490	128
Report en fonds dédiés		
Autres charges	1 000	15
<b>Total (I)</b>	<b>1 894 439</b>	<b>1 840 735</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées	4 158	4 643
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total (II)</b>	<b>4 158</b>	<b>4 643</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 146	20 108
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 450	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
<b>Total (III)</b>	<b>5 595</b>	<b>20 108</b>
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)	11 815	7 915
<b>Total des charges (I+II+III)</b>	<b>1 916 008</b>	<b>1 873 400</b>
<b>Solde créditeur = Excédent</b>	<b>293 386</b>	<b>226 501</b>
<b>Total général</b>	<b>2 209 394</b>	<b>2 099 901</b>

Rubriques	Montant N	Montant N-1
<b>Contributions volontaires en nature</b>		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	6 068	5 901
<b>MONTANT TOTAL DES RESSOURCES</b>	<b>6 068</b>	<b>5 901</b>
<b>Charges des contributions volontaires en nature</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	6 068	5 901
<b>MONTANT TOTAL DES EMPLOIS</b>	<b>6 068</b>	<b>5 901</b>

## BILAN

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	5 307	4 344	964	1 637
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains	178 832	80 788	98 044	103 309
Constructions	2 351 149	1 620 942	730 207	633 745
Installations techniques, mat. et outillage indus.	24 500	24 500		1 269
Autres immobilisations corporelles	386 766	280 929	105 838	73 457
Immobilisations corporelles en cours	69 047		69 047	39 787
Avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	745		745	679
Prêts				
Autres immobilisations financières	598		598	598
<b>Total I</b>	<b>3 016 944</b>	<b>2 011 503</b>	<b>1 005 441</b>	<b>854 481</b>
<b>Stocks et en-cours</b>				
Stock et en-cours	2 793		2 793	3 863
<b>Créances</b>				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances clts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	197 514	48	197 466	180 024
Autres créances	8 758		8 758	54 192
<b>Valeurs mobilières de placement</b>				
Instruments de trésorerie				
<b>Disponibilités</b>	<b>2 220 117</b>		<b>2 220 117</b>	<b>1 951 984</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>59 215</b>		<b>59 215</b>	<b>22 697</b>
<b>Total II</b>	<b>2 488 397</b>	<b>48</b>	<b>2 488 349</b>	<b>2 212 759</b>
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>5 505 341</b>	<b>2 011 551</b>	<b>3 493 790</b>	<b>3 067 240</b>
<b>Rubriques</b>	<b>Montant brut</b>		<b>Montant net N</b>	
<b>Engagements reçus</b>				
<b>Legs nets à réaliser :</b>				
Acceptés par les organismes stat. compétents ;				
Autorisés par l'organisme de tutelle ;				
Dons en nature restant à vendre.				

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
<b>Fonds propres</b>		
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<b>Fonds propres avec droit de reprise statutaires</b>		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
<b>Réserves</b>		
<b>Réserves statutaires ou contractuelles</b>		
<b>Réserves pour projet de l'entité</b>		
<b>Autres réserves</b>	1 500 000	1 500 000
Report à nouveau	534 330	307 829
Excédent ou déficit de l'exercice	293 386	226 501
Situation nette (sous total)	2 327 715	2 034 330
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	311 829	334 218
Provisions réglementées		
<b>Total I</b>	<b>2 639 544</b>	<b>2 368 547</b>
<b>Fonds dédiés</b>		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
<b>Total II</b>		
<b>Provisions</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	27 350	25 908
<b>Total III</b>	<b>27 350</b>	<b>25 908</b>
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	249 329	279 369
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	45 680	69 981
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	198 691	206 247
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	24 808	
Autres dettes	57 646	28 619
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	250 741	88 570
<b>Total IV</b>	<b>826 896</b>	<b>672 785</b>
<b>Ecart de conversion (passif) (V)</b>		
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>3 493 790</b>	<b>3 067 240</b>

## ANNEXE 1

Objet social de l'association

Nature et périmètre des activités ou missions sociales réalisées

Moyens mis en œuvre

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

Informations sur le compte de résultat

Immobilisations

Amortissements

Provisions

Etat des échéances

Fonds de Roulement

## ANNEXE

**Total du bilan avant répartition :** 3 493 790 € 293 386 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par le Conseil d'Administration.

### 1 - OBJET SOCIAL DE L'ASSOCIATION

La Maison Familiale :

MFR\_IR LES HERBIERS

est une association de caractère familial, régie par la loi du 1er juillet 1901. Sa durée est illimitée.

Son siège social est établi :

6 rue Georges Legagneux 85500 LES HERBIERS

L'association a pour but

-de donner aux familles qui en sont membres les moyens d'exercer leurs droits et d'assumer leurs responsabilités, notamment en ce qui concerne l'éducation, l'orientation et la formation professionnelle, générale, morale et sociale des enfants fréquentant

- d'assumer la création, la gestion et la responsabilité légale, morale et financière de la Maison familiale Rurale

-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.

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

## 2 - NATURE ET PERIMETRE DES ACTIVITES OU MISSIONS SOCIALES REALISEES

	TYPE DE FINANCEMENT ET EFFECTIFS		
	Ministère de l'Agriculture au 01/10/2024	Apprentissage au 01/01/2025	Formation Professionnelle Continue
• BTS ACSE	35	100	
• BTS PRODUCTION ANIMALE	22	12	
• CS APICULTURE			4
• CS AVICOLE		9	
• CS CAPRIN		18	
• CS METHANISATION AGRICOLE		8	1
TOTAL	57	147	5
TOTAL N-1	54	140	7

## 3 - MOYENS MIS EN ŒUVRE

Les bâtiments de la MFR IREO des Herbiers s'étalent sur une surface de 1 417 m<sup>2</sup>. 14 salles de cours sont à disposition des moniteurs ainsi qu'un laboratoire.

La MFR IREO Les herbiers a employé en 2024/2025 38 personnes dont 22,77 ETP. Le personnel pédagogique représente 13,25 ETP.

La MFR IREO Les Herbiers a un partenariat avec EFEA (ex Agrilia) pour les formations en CS avicole et caprin, mais aussi avec le CFP de Meslay pour une formation "visa métiers" financée par le Conseil Régional, en CS Apiculture.

### Financements :

- OPCO apprentissage : 73 %
- Familles : 22 %
- Autres (formation CS, location, accueil des groupes ...) : 4 %
- FC : 1 %

### Subventions :

- Ministère Agri : 75 %
- Taxe apprentissage : 13 %
- Conseil Régional / Communes : 3 %
- Erasmus : 8 %
- Autres subventions dont FDMFR 85 : 1 %

## 4 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

### -Changement de méthode comptable

Néant

### - Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis conformément aux règlements de ANC 2014-03. et 2018-06.

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

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Immobilisations corporelles : elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.
- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.

Les différents composants d'une immobilisation corporelle sont comptabilisés séparément lorsque leurs durées d'utilité sont significativement différentes.

- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

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.

- Provision retraite : Elle est calculée selon plusieurs paramètres :

1. L'âge de départ théorique : 64 ans
2. Taux d'actualisation : 3.70 %
3. La moyenne des salaires des 12 derniers mois
4. Taux moyen de charges sociales 39,04 %
5. Un taux de probabilité d'être encore présent dans l'entreprise à 64 ans
6. Le nombre de mois dus par l'employeur en fonction de l'ancienneté (selon la convention collective) :
  - Inférieur à 10 ans : 0 mois
  - 10 à 15 ans : 0.5 mois
  - 15 à 20 ans : 1 mois
  - 20 à 30 ans : 1.5 mois
  - + 30 ans : 2 mois

## **5 - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Engagements donnés : NEANT**

**Dettes garanties par des sûretés réelles : NEANT**

**Autres informations significatives : NEANT**

**Engagements financiers : NEANT**

**Honoraires commissaires aux comptes : 6016,08 €**



## ANNEXE

### 6 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Actif immobilisé : cf tableau joint**

**Etat des créances : cf tableau joint**

**Montant des stocks : 2793,3**

**Etat des provisions clients : cf tableau joint**

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :</b>	<b>66 214,29</b>	
- Facturation OPCO Coûts pédagogiques		34 522,77
- Remboursement ASP - aide personnel		500,00
- Taxe apprentissage		14 727,75
- Erasmus		5 481,20
- Personnel - formation opaciat & AG2R		1 089,57
- ASP Remboursement permis		500,00
- Licence MOA		9 393,00
<b>Charges constatées d'avance :</b>	<b>59 214,53</b>	
- Charges d'exploitation		59 214,53

### 7 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement sont comptabilisées en #131 et une quote-part est reprise en résultat tous les ans parallèlement à l'amortissement des biens financés, conformément au règlement ANC 2018-06 (traitement identique au cours des exercices précédents).

**Etat des dettes : cf tableau joint**

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan :</b>	<b>109 192,63</b>	
- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		3,91
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		19 498,85
- Dettes sociales		73 557,80
- Dettes fiscales		16 132,07
<b>Produits constatés d'avance :</b>	<b>250 741,36</b>	
- Facturation OPCO Coûts pédagogiques		87 238,14
- Erasmus		137 365,75
- Dotation utilisation équipement sportif & CEA		4 037,00
- Bourses DRAAF		10 440,92
- Accueil groupe		11 659,55

## ANNEXE

### 8 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

#### Subventions d'exploitation

- Etat ministère de l'Agriculture	309 914 €
- Conseil Régional/communes	12 444 €
- Autres subventions	3 000 €
- Erasmus	33 900 €
- Taxe d'apprentissage	52 294 €

#### Contributions financières

NEANT

#### Contributions volontaires en nature

A ce titre, la MFR-IREO des Herbiers a comptabilisé des Indemnités km des bénévoles et 510,75 d'heures de bénévolat pour un total de 6067,71 €. La valorisation des 510,75 heures a été effectuée au taux de 11,88 € correspondant au smic horaire au 30/06/2025. Les autres contributions volontaires en nature n'ont pas été valorisées car non significatives.

## IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

## Etat des immobilisations

Rubriques	Montant debut exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	5 307			5 307
Terrains	178 832			178 832
Constructions sur sol propre	1 093 973		6 944	1 087 028
Constructions sur sol d'autrui	1 168 750	140 986	45 616	1 264 120
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel	38 555		14 055	24 500
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	10 300	25 980		36 280
Matériel de bureau, informatique et mobilier	257 262	32 752	32 346	257 667
Emballages récupérables et divers	105 203	2 987	15 370	92 819
Immobilisations corporelles en cours	39 787	193 669	164 409	69 047
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	2 892 662	396 374	278 742	3 010 294
Participations				
Autres titres immobilisés	679	66		745
Prêts et autres immobilisations financières	598			598
Total des immobilisations financières	1 277	66		1 342
<b>TOTAL</b>	<b>2 899 246</b>	<b>396 440</b>	<b>278 742</b>	<b>3 016 944</b>

## Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	3 670	674		4 344
Terrains	75 523	5 265		80 788
Constructions sur sol propre	513 675	27 973	6 944	534 704
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	1 115 303	12 101	41 166	1 086 238
Installations techniques, matériel et outillage industriels	37 286	1 269	14 055	24 500
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport	1 328	4 052		5 379
Mat de bureau et informatique, mobilier	215 210	18 718	32 346	201 582
Emballages récupérables et divers	82 770	6 568	15 370	73 968
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	2 041 095	75 947	109 883	2 007 159
<b>TOTAL</b>	<b>2 044 765</b>	<b>76 621</b>	<b>109 883</b>	<b>2 011 503</b>

## PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

## Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>				

## Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	25 908	27 350	25 908	27 350
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL</b>	<b>25 908</b>	<b>27 350</b>	<b>25 908</b>	<b>27 350</b>

## Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients		48		48
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>		<b>48</b>		<b>48</b>
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	<b>25 908</b>	<b>27 398</b>	<b>25 908</b>	<b>27 398</b>

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

### Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	598		598
<b>Total de l'actif immobilisé</b>	<b>598</b>		<b>598</b>
Clients douteux ou litigieux	48	48	
Autres créances clients	197 466	197 466	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	615	615	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat – Impôts sur les bénéfices			
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	5 481	5 481	
Groupes et associés	304	304	
Débiteurs divers	2 358	2 358	
<b>Total de l'actif circulant</b>	<b>206 272</b>	<b>206 272</b>	
Charges constatées d'avance	59 215	59 215	
<b>TOTAL</b>	<b>266 084</b>	<b>265 486</b>	<b>598</b>

### Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	249 329	10 536	141 098	97 694
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	44 706	44 706		
Personnel et comptes rattachés	55 277	55 277		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	75 845	75 845		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	67 569	67 569		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 768	25 768		
Groupe et associés	30 659	30 659		
Autres dettes	26 987	26 987		
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	250 741	250 741		
<b>TOTAL</b>	<b>826 881</b>	<b>588 088</b>	<b>141 098</b>	<b>97 694</b>

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSOMMATION	Autres mouvements	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise						-
Fonds propres avec droits de reprise						-
Ecart de réévaluation						-
Réserves	1 500 000					1 500 000
Autres réserves						
Report à nouveau	307 829	226 501				534 330
Excédent ou déficit de l'exercice	226 501	-226 501			293 386	293 386
Situation nette	534 330	-	1 500 000	-	293 386	2 327 715
Fonds propres consommables						
Subventions investissement	334 218			22 389		311 829
Provisions réglementées						-
<b>TOTAL</b>	<b>868 547</b>	<b>-</b>	<b>1 500 000</b>	<b>22 389</b>	<b>293 386</b>	<b>2 639 544</b>



**GROUPE Y - BOISSEAU**

52 rue Jacques-Yves-Cousteau  
BP 409  
85010 LA ROCHE SUR YON Cedex

Tel : 02 51 62 22 01