

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN

2025

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

MAISON FAMILIALE RURALE DES HERBIERS
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

25, rue de Beaurepaire
LES HERBIERS (Vendée)

MAISON FAMILIALE RURALE DES HERBIERS
Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
25, rue de Beaurepaire
LES HERBIERS (Vendée)

Exercice clos le 30 juin 2025

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

Maison Familiale Rurale
des Herbiers

Exercice clos le 30 juin 2025

Rapport du Commissaire
aux comptes sur les
comptes annuels

A l'assemblée générale de l'Association Maison Familiale Rurale des 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 la **Maison Familiale Rurale des 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^{er} 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.

Les notes « Règles et méthodes comptables » et « subventions d'équipement » de l'annexe des comptes annuels exposent les règles et méthodes comptables relatives à la valorisation des immobilisations et aux subventions d'investissement de votre association. Dans le cadre de nos travaux, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables décrites dans ces notes 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 ;

- 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 1^{er} décembre 2025
Le Commissaire aux comptes



Groupe Y – BOISSEAU
CHRISTOPHE POISSONNET

**Maison Familiale Rurale
des Herbiers**

Exercice clos le 30 juin 2025

Rapport du Commissaire aux
comptes sur les comptes
annuels

COMPTES ANNUELS

Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Cotisations	6 856	1 540
Ventes de biens et services		
Vente de biens	7 556	
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de service	2 130 363	2 323 303
dont parrainages		
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	32 753	109 726
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats	4 701	7 500
Legs, donations et assurances-vie		30
Contributions financières		
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	21 784	26 729
Utilisation des fonds dédiés		
Autres produits	87	181
Total (I)	2 204 100	2 469 008
Participations		
Autres valeurs mobilières et créances d'actif	8 346	14 346
Autres intérêts et produits assimilés	9 217	9 883
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	17 563	24 229
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	11 670	16 369
Produits exceptionnels sur opérations en capital	16 221	12 210
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Total (III)	27 891	28 579
Total des produits (I+II+III)	2 249 554	2 521 816
Solde débiteur = Déficit		
Total général	2 249 554	2 521 816

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Achats de marchandises	128 066	134 661
Variation de stocks	147	2 391
Autres achats et charges externes	533 256	641 445
Aides financières	18 000	29 615
Impôts, taxes et versements assimilés	19 983	32 417
Salaires et traitements	903 025	884 564
Charges sociales	319 952	309 270
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	208 395	183 055
Dotations aux provisions	2 961	17 803
Report en fonds dédiés		
Autres charges	3	128
Total (I)	2 133 788	2 235 349
Dotations financières aux amortissements et provisions	48 412	
Intérêts et charges assimilées	18 853	20 475
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total (II)	67 265	20 475
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		217
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Total (III)		218
Participation salariés aux résultats (IV)		
Impôts sur les bénéfices (V)	10 012	339
Total des charges (I+II+III)	2 211 064	2 256 381
Solde créditeur = Excédent	38 489	265 435
Total général	2 249 554	2 521 816

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat	3 071	821
MONTANT TOTAL DES RESSOURCES	3 071	821
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole	3 071	821
MONTANT TOTAL DES EMPLOIS	3 071	821

Bilan

BILAN

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits similaires	8 772	8 772		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	206 685	12 775	193 910	199 745
Constructions	5 220 310	2 297 154	2 923 156	2 375 922
Installations techniques, mat. et outillage indus.				
Autres immobilisations corporelles	733 583	545 354	188 228	189 540
Immobilisations corporelles en cours				283 395
Avances et acomptes	9 279		9 279	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres titres immobilisés	440 942	48 412	392 530	440 903
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Total I	6 619 571	2 912 468	3 707 104	3 489 505
Stocks et en-cours				
Stock et en-cours	4 813		4 813	4 960
Créances				
Créances reçues par legs ou donations				
Créances cts., adhér., usagers et cpt. Rattachés	352 449	17 314	335 135	338 837
Autres créances	17 514		17 514	116 171
Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000	200 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 021 771		1 021 771	1 306 834
Charges constatées d'avance	24 346		24 346	18 883
Total II	1 620 892	17 314	1 603 578	1 985 686
Frais d'émission des emprunts III				
Primes de remboursement des obligations IV				
Ecart de conversion (actif) V				
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	8 240 463	2 929 781	5 310 682	5 475 191
Rubriques	Montant brut		Montant net N	
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser :				
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
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise statutaires		
Fonds statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité		
Autres réserves	419 548	309 548
Report à nouveau	2 202 997	2 047 562
Excédent ou déficit de l'exercice	38 489	265 435
Situation nette (sous total)	2 661 034	2 622 545
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	246 212	197 048
Provisions réglementées		
Total I	2 907 246	2 819 593
Fonds dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donation		
Fonds dédiés		
Total II		
Provisions		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	44 257	46 270
Total III	44 257	46 270
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 837 886	2 015 029
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 684	49 734
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	155 829	161 781
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 957	62 489
Autres dettes	95 890	111 137
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	199 933	209 158
Total IV	2 359 178	2 609 328
Ecart de conversion (passif) (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)	5 310 682	5 475 191

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

Tableau variation des fonds propres

Fonds de Roulement

ANNEXE

Total du bilan avant répartition 5 310 682 € **Résultat :** 38 489 €

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 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 :

25 rue Beaurepaire - BP 434 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

La MFR des Herbiers dispense des formations en alternance dans le domaine du commerce, de la vente de la fleuristerie et du funéraire.

Les diplômes préparés sont :

	TYPE DE FINANCEMENT ET EFFECTIFS		
	Ministère de l'Agriculture au 01/10/2024	Apprentissage au 01/01/2025	Formation Professionnelle Continue
• CAP EPC - Equipier polyvalent de commerce	48	43	
• BAC PRO MCV - Métier du commerce et de la vente	74	71	
• BAC PRO Spécialisé opérateur funéraire (1an)	5	5	
• CAP Fleuriste	47	42	3
• BP Fleuriste	49	47	
• Titre Manager d'Unité Marchande	15	15	
TOTAL	238	223	3
TOTAL N-1	250	243	4

3 - MOYENS MIS EN ŒUVRE

L'association est propriétaire de ses locaux d'une superficie de 2 824 m2. Neuf salles de cours sont à disposition des moniteurs ainsi qu'une salle TP fleuristes.

La MFR La Louisière Les herbiers a employé 42 personnes en 2024/2025 dont 25,40 ETP. Le personnel pédagogique représente 16,30 ETP.

La MFR a un partenariat avec l'EFFA (école du funéraire à Paris)

Provenance des financements :

OPCO Apprentissage (76,90 %)

Hébergement, restauration, mobilités Familles (21,90 %)

Employeurs publics apprentissage (0,60 %)

Formation Continue (0,30 %)

Divers locations (0,30 %)

4 - REGLES ET METHODES 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 37,28 %
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**

Caution solidaire commune des Herbiers (900 000 €)

Autres informations significatives : NEANT**Engagements financiers**

- Hypothèque : 934 775 €
- Nantissement des parts pour 200 000 €
- Privilège de prêteur de deniers 272 000 €

Honoraires commissaires aux comptes : 5 875,20 €

ANNEXE

6 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé : cf tableau joint

Etat des créances : cf tableau joint

Montant des stocks : 4812,99

Etat des provisions clients : les mouvements de l'exercice sont détaillés sur l'annexe n°3

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :	86 876,89	
- Factures à établir :		2 163,23
- OCAPAT - Formation du personnel		4 410,50
- Subvention ASP (aides au permis)		5 000,00
- OPCO Hébergement / restauration		30 834,00
- OPCO Formation apprentissage		25 498,14
- Voyage mobilité		18 971,02

Charges constatées d'avance :	24 345,59	
- Charges d'exploitation :		24 345,59

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

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :	109 645,39	
- Emprunts et dettes auprès des Ets de Crédit		1 160,79
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés		24 308,61
- Dettes sociales		76 470,80
- Dettes fiscales		7 705,19

Produits constatés d'avance :	199 932,65	
- Facturation OPCO		199 932,65

ANNEXE

8 - INFORMATIONS SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Subventions d'exploitation

- Conseil Régional/communes
- Erasmus

5 614 €
27 139 €

Contributions financières

- Néant

Contributions volontaires en nature

L'association a comptabilisé 3071 € en contributions volontaires en nature correspondant à :

- 258,50 heures de bénévolat effectués à 11,88 €/h.

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Etat des immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	8 772			8 772
Terrains	206 685			206 685
Constructions sur sol propre	4 516 149	704 162		5 220 310
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	313 269			313 269
Matériel de transport	32 648			32 648
Matériel de bureau, informatique et mobilier	310 253	9 655	19 214	300 694
Matériel et outillage d'internat	65 538	34 665	13 231	86 972
Immobilisations corporelles en cours	283 395		283 395	
Avances et acomptes		9 279		9 279
Total des immobilisations corporelles	5 727 935	757 761	315 839	6 169 857
Participations				
Autres titres immobilisés	440 903	594	555	440 942
Prêts et autres immobilisations financières				
Total des immobilisations financières	440 903	594	555	440 942
TOTAL	6 177 611	758 355	316 394	6 619 571

Etat des amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles	8 772			8 772
Terrains	6 939	5 835		12 775
Constructions sur sol propre	1 714 061	156 928		1 870 990
Constructions sur sol d'autrui	426 165			426 165
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	243 921	8 862		252 783
Matériel de transport	32 648			32 648
Mat de bureau et informatique, mobilier	199 933	31 316	19 214	212 035
Matériel et outillage d'internat	55 666	5 453	13 231	47 888
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	2 679 333	208 395	32 444	2 855 284
TOTAL	2 688 105	208 395	32 444	2 864 056

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				
TOTAL				

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	46 270	0	2 014	44 257
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				
TOTAL	46 270	0	2 014	44 257

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		48 412		48 412
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients	13 339	4 975	1 000	17 314
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL	13 339	53 387	1 000	65 726
TOTAL GÉNÉRAL	59 610	53 387	3 014	109 983

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances					Etat des dettes				
Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an		Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Créances rattachées à des participations					Emprunts obligataires convertibles				
Prêts					Autres emprunts obligataires				
Autres immobilisations financières	440 942			440 942	Auprès des organismes de crédit :				
Total de l'actif immobilisé	440 942			440 942	- à 1 an maximum à l'origine				
Clients douteux ou litigieux	17 314	17 314			- à plus de 1 an à l'origine	1 837 886	180 149	728 744	928 647
Autres créances clients	335 135	335 135			Emprunts et dettes financières divers				
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie					Fournisseurs et comptes rattachés	53 684	53 684		
Personnel et comptes rattachés	618	618			Personnel et comptes rattachés	57 002	57 002		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					Sécurité sociale et autres organismes sociaux	82 673	82 673		
Etat – Impôts sur les bénéfices					Impôts sur les bénéfices	7 026	7 026		
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée					Taxe sur la valeur ajoutée				
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés					Obligations cautionnées				
Etat – Divers	5 442	5 442			Autres impôts, taxes et assimilés	9 128	9 128		
Groupes et associés	574	574			Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	15 957	15 957		
Débiteurs divers	10 881	10 881			Groupe et associés	32 321	32 321		
Total de l'actif circulant	369 963	369 963			Autres dettes	63 569	63 569		
Charges constatées d'avance	24 346	24 346			Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
TOTAL	835 250	394 308		440 942	Produits constatés d'avance	199 933	199 933		
					TOTAL	2 359 178	701 442	728 744	928 647

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE	AFFECTATION DU RESULTAT	AUGMENTATION	DIMINUTION OU CONSUMMATION	Autres mouvements	A LA CLÔTURE
Fonds propres sans droits de reprise						
Fonds propres avec droits de reprise						-
Ecart de réévaluation						-
Réserves						-
Autres réserves	309 548	110 000				419 548
Report à nouveau	2 047 562	155 435				2 202 997
Excédent ou déficit de l'exercice	265 435	-265 435			38 489	38 489
Situation nette	2 622 545	-	-	-	38 489	2 661 034
Fonds propres comptables						-
Subventions investissement	197 048		150 500	101 336		246 212
Provisions réglementées						-
TOTAL	2 819 593	-	150 500	101 336	38 489	2 907 246



GROUPE Y - BOISSEAU

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

Tel : 02 51 62 22 01