

# Jean-Jacques BERTRAND

Expert-Comptable Diplômé

Inscrit au Tableau de l'Ordre  
de la Région de Lyon Rhône-Alpes

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon

-----  
865 Chemin des Lazaristes  
01000 SAINT DENIS LES BOURG

Tél. 04.74.21.60.56  
Télécopie : 04.74.21.43.37  
Adresse e-mail : [jbertrand@fecra.fr](mailto:jbertrand@fecra.fr)

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

---

Exercice clos le 31 décembre 2018

---

Raison sociale : GROUPEMENT D'EMPLOYEURS INDUSTRIE DE L'AIN «GEIQ INDUSTRIE DE L'AIN »

Forme juridique : Association

Siège social : 1 Bis Allée des Tyrandes  
01960 PERONNAS

Siret : 823 810 841 00010

Sommaire :

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

- BILAN ACTIF

- BILAN PASSIF

- COMPTE DE RESULTAT

- ANNEXE

### **JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que **les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les créances clients, les disponibilités et les dettes d'exploitation.**

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **VERIFICATION DU RAPPORT MORAL DU PRESIDENT, DU RAPPORT FINANCIER DU TRESORIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX MEMBRES DU GROUPEMENT D'EMPLOYEURS INDUSTRIE DE L'AIN (GEIQ INDUSTRIE DE L'AIN)**

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Président, dans le rapport financier du Trésorier et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

### **RESPONSABILITÉS DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT DE L'ENTITÉ 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

## **RESPONSABILITÉS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES À L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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'entité 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 Saint Denis les Bourg, le 21 Juin 2019



A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Jean-Jacques BERTRAND  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon



**BILAN ACTIF**

	Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 14	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF</b>						
Capital souscrit non appelé (I)						
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, brevets et droits similaires	210	210		93	-93	-100.00
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	3 853	1 786	2 067	1 301	766	58.88
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>Total II</b>	<b>4 063</b>	<b>1 996</b>	<b>2 067</b>	<b>1 394</b>	<b>673</b>	<b>48.28</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stocks et en cours</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>Créances (3)</b>						
Clients et comptes rattachés	71 649		71 649	67 806	3 843	5.67
Autres créances	19 605		19 605	8 729	10 875	124.59
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	139 808		139 808	54 431	85 376	156.85
Charges constatées d'avance (3)	833		833		833	
<b>Total III</b>	<b>231 894</b>		<b>231 894</b>	<b>130 966</b>	<b>100 928</b>	<b>77.06</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>235 957</b>	<b>1 996</b>	<b>233 961</b>	<b>132 360</b>	<b>101 601</b>	<b>76.76</b>

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>		
		<b>31/12/2018</b>	<b>12</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>14</b>	<b>Euros</b>	<b>%</b>	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital (Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation							
	<b>Réserves</b> Réserve légale Réserve statutaires ou contractuelles Réserve réglementées Autres réserves		21 200			21 200		
	Report à nouveau							
	<b>Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte)</b>		39 363		21 200	18 163	85.67	
	Subventions d'investissement Provisions réglementées							
	<b>Total I</b>		60 563		21 200	39 363	185.67	
	<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>	Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées						
		<b>Total II</b>						
	<b>PROVISIONS</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges						
		<b>Total III</b>						
<b>DETTES (I)</b>	<b>Dettes financières</b> Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses							
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
	<b>Dettes d'exploitation</b> Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales		82 325 71 073		21 924 49 236	60 401 21 837	275.50 44.35	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes		20 000		20 000			
	<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance (1)				20 000	-20 000	-100.00
		<b>Total IV</b>		173 398		111 160	62 238	55.99
		Ecart de conversion passif (V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V)</b>			233 961		132 360	101 601	76.76	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

173 398 111 160

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 14		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de biens							
Production vendue de services	498 909		498 909	74 197		424 713	572.41
<b>Chiffre d'affaires NET</b>	498 909		498 909	74 197		424 713	572.41
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			56 035	81 832		-25 797	-31.52
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			17	0		17	NS
<b>Total des Produits d'exploitation (I)</b>			554 961	156 029		398 933	255.68
<b>Charges d'exploitation (2)</b>							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			119 543	68 606		50 937	74.24
Impôts, taxes et versements assimilés			3 971	763		3 208	420.22
Salaires et traitements			313 707	55 883		257 824	461.37
Charges sociales			55 195	5 729		49 466	863.38
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			1 263	733		530	72.31
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			3	0		3	NS
<b>Total des Charges d'exploitation (II)</b>			493 682	131 715		361 967	274.81
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>			61 280	24 314		36 966	152.03
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>							
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)							
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

**J.-J. BERTRAND**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	14
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)		177	177	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>		177	177	
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>				
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>		177	177	
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>		61 456	24 314	37 142 152.76
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>Total VII</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		18 212	18 212	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>Total VIII</b>		18 212	18 212	
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		-18 212	-18 212	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)		3 882	3 114	768 24.66
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>		555 138	156 029	399 109 255.79
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>		515 775	134 829	380 946 282.54
<b>5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges)</b>		39 363	21 200	18 163 85.67

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier  
(3) Dont produits concernant les entreprises liées  
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### Informations relatives au CICE

Il a été comptabilisé en déduction des frais de personnel un produit relatif à l'application du CICE (crédit d'impôt compétitivité emploi) pour un montant de 17 365 €.

Le CICE améliore de 40% le résultat d'exploitation.

Le CICE 2018 a été imputé sur l'impôt sur les sociétés à payer pour 3 882€, le solde fera l'objet d'une demande de remboursement pour 13 483€.

La société n'a demandé aucun préfinancement au titre de ce mécanisme.

#### L'utilisation du CICE dans l'entreprise

Le CICE a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises. Au titre de l'année civile écoulée, nous avons dégagé un crédit d'impôt de 17 365 €, que nous avons affecté principalement à des efforts en matière de :

Description des efforts	Montant
- recrutement :	17 365
Total	17 365

Il n'a donc permis ni de financer une hausse de la part des bénéfices distribués, ni d'augmenter les rémunérations des dirigeants.

**J.-J. BERTRAND**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	210		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 917		1 936
TOTAL	1 917		1 936
TOTAL GENERAL	2 127		1 936

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			210	
TOTAL			210	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 853	
TOTAL			3 853	
TOTAL GENERAL			4 063	

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	117	93		210
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	616	1 170		1 786
TOTAL	616	1 170		1 786
TOTAL GENERAL	733	1 263		1 996

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	93				
TOTAL	93				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 170				
TOTAL	1 170				
TOTAL GENERAL	1 263				

**J.-J. BERTRAND**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients		71 649	71 649	
Impôts sur les bénéfices		13 483	13 483	
Taxe sur la valeur ajoutée		6 122	6 122	
Charges constatées d'avance		833	833	
<b>TOTAL</b>		<b>92 086</b>	<b>92 086</b>	

<b>Etat des dettes</b>		Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés		82 325	82 325		
Personnel et comptes rattachés		10 740	10 740		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		36 831	36 831		
Taxe sur la valeur ajoutée		23 494	23 494		
Autres impôts taxes et assimilés		7	7		
Autres dettes		20 000	20 000		
<b>TOTAL</b>		<b>173 398</b>	<b>173 398</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	2 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	50 774
Dettes fiscales et sociales	2 336
<b>Total</b>	<b>53 110</b>

**J.-J. BERTRAND**  
Commissaire aux Comptes  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation		833
Total		833

**J.-J. BERTRAND**  
*Commissaire aux Comptes*  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX