



AUDIT
CONSEIL
EXPERTISE
COMPTABLE
CONSOLIDATION
COMMISSARIAT
AUX COMPTES
FORMATION

Michel RAYE

Philippe DANDON

Pierre VALETTE

Thierry DUMAS

Jean-Luc FUMOIX

Sylvain CASTELLANI

Marie SAVIN

Éric DESPRAS

Celine FLEURY

Catherine GENAUT

ASSOCIATION

« LES GRANDS JOURS DE BOURGOGNE »

12, Bd Bretonnière

21200 BEAUNE

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE DE 14 MOIS CLOS LE 31 AOUT 2007

ASSOCIATION

« LES GRANDS JOURS DE BOURGOGNE »

12, Bd Bretonnière

21200 BEAUNE

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE DE 14 MOIS CLOS LE 31 AOUT 2007

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 14 mois clos le 31 août 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association « LES GRANDS JOURS DE BOURGOGNE », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau de l'association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'application des principes de la séparation des exercices à votre activité toute particulière, qui consiste à organiser une seule manifestation promotionnelle tous les 24 mois seulement, n'est pas aisée. Votre association perçoit des subventions et engage des dépenses de communication se rattachant donc à cette manifestation biennale mais plus difficilement à un exercice comptable de 12 mois. Les comptes annuels d'un exercice ne revêtent donc pas un caractère significatif évident.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dijon, le 15 janvier 2008

Le commissaire aux comptes
AUDITIS,
Représentée par Pierre VALETTE

Bilan actif

GRANDS JOURS DE BOURGOGNE

Etats de synthèse au 31/08/2007

| | Brut | Amortissements Provisions | Net au 31/08/07 | Net au 30/06/06 |
|--|-------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| ACTIF | | | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 3 152,21 | 3 152,21 | | |
| Immobilisations corporelles | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 11 758,10 | 10 946,41 | 811,69 | 1 523,46 |
| Immobilisations financières | | | | |
| ACTIF IMMOBILISE | 14 910,31 | -14 098,62 | 811,69 | 1 523,46 |
| Stocks | | | | |
| Créances | | | | |
| Clients et comptes rattachés | 74 654,24 | | 74 654,24 | 1 456,00 |
| Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires | 15 635,01 | | 15 635,01 | 10 043,68 |
| Autres créances | 62 834,16 | | 62 834,16 | 124 819,03 |
| Divers | | | | |
| Disponibilités | 154 697,69 | | 154 697,69 | 120 629,01 |
| Charges constatées d'avance | 436,24 | | 436,24 | 96,60 |
| ACTIF CIRCULANT | 308 257,34 | | 308 257,34 | 257 044,32 |
| COMPTES DE REGULARISATION | | | | |
| TOTAL ACTIF | 323 167,65 | -14 098,62 | 309 069,03 | 258 567,78 |

Bilan passif

GRANDS JOURS DE BOURGOGNE

Etats de synthèse au 31/08/2007

| | Net au 31/08/07 | Net au 30/06/06 |
|---|--------------------|--------------------|
| PASSIF | | |
| Report à nouveau | 83 287,07 | 58 172,22 |
| Résultat de l'exercice | 45 861,73 | 25 114,85 |
| CAPITAUX PROPRES | 129 148,20 | 83 287,07 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Provisions pour charges | | |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits | 108,00 | 12 712,00 |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 95 552,94 | 12 712,00 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | |
| <i>Personnel</i> | | |
| <i>Organismes sociaux</i> | | |
| <i>Etat, Impôts sur les bénéfices</i> | <i>2 815,01</i> | <i>69 196,76</i> |
| <i>Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires</i> | <i>37 788,30</i> | <i>33 129,00</i> |
| <i>Autres dettes fiscales et sociales</i> | <i>876,09</i> | <i>26 395,05</i> |
| Dettes fiscales et sociales | 41 479,40 | 2 131,01 |
| Autres dettes | 6 316,99 | 28 840,80 |
| Produits constatés d'avance | 36 463,50 | 876,09 |
| DETTES | 179 920,83 | 2 000,00 |
| TOTAL PASSIF | 309 069,03 | 258 567,78 |

COMPTE DE RESULTAT

GRANDS JOURS DE BOURGOGNE

Etats de synthèse au 31/08/2007

Annexe
 Désignation: ASS GRANDS JOURS DE BOURGOGNE

Exercice clos le 31/08/07
 EURO

| | du 01/07/06 au 31/08/07 14 mois | % | du 01/07/05 au 30/08/06 12 mois | % | Simple : Variation en valeur | % |
|------------------------------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| PRODUITS | | | | | | |
| Production vendue | 154 376,54 | 100,00 | 179 025,58 | 100,00 | -24 649,04 | -13,77 |
| Subventions d'exploitation | 12 627,79 | 8,18 | 145 168,32 | 81,09 | -132 540,53 | -91,30 |
| Autres produits | 34 136,81 | 22,11 | 0,78 | NS | 34 136,03 | NS |
| Total | 201 141,14 | 130,29 | 324 194,68 | 181,09 | -123 053,54 | -37,96 |
| CONSUMATION MISES & MAT | | | | | | |
| Autres achats & charges externes | 106 607,68 | 69,05 | 164 001,58 | 91,61 | -57 393,90 | -35,00 |
| Total | 106 607,68 | 69,05 | 164 001,58 | 91,61 | -57 393,90 | -35,00 |
| MARGE SUR MISES & MAT | 94 533,46 | 61,24 | 160 193,10 | 89,48 | -65 653,64 | -40,98 |
| CHARGES | | | | | | |
| Salaires et Traitements | 32 458,67 | 21,03 | 89 278,94 | 49,87 | -56 820,27 | -63,64 |
| Charges sociales | 8 835,62 | 5,72 | 37 895,04 | 21,17 | -29 058,42 | -76,68 |
| Amortissements et provisions | 711,77 | 0,45 | 4 292,37 | 2,40 | -3 580,60 | -83,42 |
| Autres charges | 314,06 | 0,20 | 2,13 | NS | 311,93 | NS |
| Total | 42 321,12 | 27,41 | 131 468,48 | 73,44 | -89 147,36 | -67,81 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | 52 212,34 | 33,83 | 28 724,62 | 16,04 | 23 483,72 | 81,79 |
| Produits financiers | 889,79 | 0,58 | 822,23 | 0,46 | 67,56 | 8,22 |
| Résultat financier | 889,79 | 0,58 | 822,23 | 0,46 | 67,56 | 8,22 |
| RESULTAT COURANT | 53 102,13 | 34,40 | 29 546,85 | 16,50 | 23 551,28 | 79,74 |
| Résultat exceptionnel | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices | 7 247,00 | 4,69 | 4 432,00 | 2,48 | 2 815,00 | 63,52 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | 45 855,13 | 29,71 | 25 114,85 | 14,03 | 20 740,28 | 82,61 |

Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/07/06 au 31/08/07

- Règles et méthodes comptables
- Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- Notes sur le bilan actif
- Notes sur le bilan passif
- Détail des produits et des charges

| | | | |
|----------------------------------|---------|--------------------|--------|
| Total du bilan avant répartition | 309 069 | Résultat: Bénéfice | 45 861 |
|----------------------------------|---------|--------------------|--------|

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14/12/2007 par les dirigeants de l'entreprise.

Annexe

Désignation: ASS GRANDS JOURS DE BOURGOGNE

Exercice clos le 31/08/07

Exercice clos le 31/08/07

EURO

EURO

1 Règles et méthodes comptables

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 ;
- 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 principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue ;

Changements de méthode

NEANT

2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs

Engagements financiers

| Engagements donnés | |
|----------------------------|-------|
| Effets escomptés non échus | NEANT |
| Avals & cautions | NEANT |
| Crédit-bail mobilier | NEANT |
| Crédit-bail immobilier | NEANT |
| Autres engagements | NEANT |

| Dettes garanties par des sûretés réelles | |
|--|-------|
| Montant garanti | NEANT |

Autres éléments significatifs

NEANT

3 Notes sur le bilan actif

| | |
|-----------------------|----------------|
| Frais d'établissement | Non applicable |
| Fonds commercial | Non applicable |

| Actif immobilisé : mouvements de l'exercice | | | | |
|---|---------------|--------------|------------|---------------|
| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
| Valeurs brutes | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 3 152 | | | 3 152 |
| Immobilisations corporelles | 11 758 | | | 11 758 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 14 910 | | | 14 910 |
| Amortissements & provisions : | | | | |
| Immobilisations incorporelles | 3 152 | | | 3 152 |
| Immobilisations corporelles | 10 234 | 711 | | 10 946 |
| Immobilisations financières | | | | |
| Total | 13 386 | 711 | | 14 098 |

| | |
|--|----------------|
| Créances présentées par des effets de commerce | Non applicable |
|--|----------------|

| Etat des créances | | | |
|------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Montant brut | A un an au plus | A plus d'un an |
| Actif immobilisé | | | |
| Actif circulant & charges d'avance | 153 559 | 153 559 | |
| TOTAL | 153 559 | 153 559 | |

| Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan | |
|---|--------|
| Créances rattachées à des participations | |
| Immobilisations financières | |
| Clients & comptes rattachés | 30 365 |
| Autres créances | 62 824 |
| Disponibilités | |

Charges constatées d'avance:

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

| | |
|--|----------------|
| Frais d'émission des emprunts à étaler | Non applicable |
|--|----------------|

4 Notes sur le bilan passif

| Capital social - Actions ou parts sociales | Non applicable |
|--|----------------|
|--|----------------|

| | Provisions | | | |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques et charges | 12 712 | | 12 712 | |
| Provisions pour dépréciation | | | | |
| Total | 12 712 | | 12 712 | |

| | Etat des dettes | | | |
|-----------------------------|-----------------|----------------|---------------------------------|-----------------|
| | Montant brut | A l'an au plus | A plus d'1 an et moins de 5 ans | A plus de 5 ans |
| Etablissement de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 95 552 | 95 552 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 41 479 | 41 479 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 6 316 | 6 316 | | |
| Produits constatés d'avance | 36 463 | 36 463 | | |
| | 179 812 | 179 812 | | |

| Dettes représentées par des effets de commerce | Non applicable |
|--|----------------|
|--|----------------|

| Charges à payer incluses dans les postes du bilan | |
|---|--------|
| Emprunts obligataires convertibles | |
| Autres emprunts obligataires | |
| Emprunts & dettes établissement de crédit | |
| Emprunts & dettes financières divers | |
| Fournisseurs | 55 597 |
| Dettes fiscales & sociales | 876 |
| Autres dettes | 6 246 |

Produits constatés d'avance:

Cette rubrique ne contient que des produits constatés d'avance ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

| | |
|-----------------------------|----------|
| Produits constatés d'avance | 36463.00 |
|-----------------------------|----------|

Annexe

Désignation: ASS GRANDS JOURS DE BOURGOGNE Exercice clos le 31/08/07
EURO

5 Détail des produits et des charges

| | 31/08/07 | 30/06/06 |
|--|------------------|-------------------|
| Produits à recevoir : | | |
| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | | |
| 418100 Clients, facture à établir | 30 365,24 | |
| Clients et comptes rattachés | 30 365,24 | |
| 468700 Produits à recevoir | 62 834,16 | 124 514,13 |
| Autres créances | 62 834,16 | 124 514,13 |
| Total des produits à recevoir | 93 199,40 | 124 514,13 |
| Charges constatées d'avance : | 31/08/07 | 30/06/06 |
| 486000 Charges constatées d'avance | 436,24 | 96,60 |
| Total des charges constatées d'avance | 436,24 | 96,60 |
| Charges à payer : | 31/08/07 | 30/06/06 |
| Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan | | |
| 408100 Fournisseurs, fact.non pa | 55 597,67 | 69 099,87 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 55 597,67 | 69 099,87 |
| 428200 Conges payés | | 5 752,00 |
| 428600 Personnel, autres cap | | 27 377,00 |
| 438200 Charges sociales / conges | | 2 507,00 |
| 438600 Org.soc. charges à payer | | 10 950,00 |
| 448600 Autres charges fiscales a | 876,09 | 876,09 |
| Dettes fiscales et sociales | 876,09 | 47 462,09 |
| 419800 Clients rrr.&av.a accord | 6 246,99 | 2 000,00 |
| 468600 Debit.cred.div.char.a pay | | |
| Autres dettes | 6 246,99 | 2 000,00 |
| Total des charges à payer | 62 720,75 | 118 561,96 |

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir le rapport d'Expert Comptable
Dossier n° 101767

Annexe

Désignation: ASS GRANDS JOURS DE BOURGOGNE Exercice clos le 31/08/07
EURO

| | 31/08/07 | 30/06/06 |
|--|------------------|----------|
| Produits constatés d'avance : | | |
| 487000 Produits constatés d'avance | 36 463,50 | |
| Total des produits constatés d'avance | 36 463,50 | |

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS / Voir le rapport d'Expert Comptable
Dossier n° 101767