

**Rapports du Commissaire aux comptes  
relatifs aux comptes annuels de l'exercice  
clos le 30 septembre 2013**

**GDS DE L'AIN  
BP 2  
LES SOUDANIERES  
01250 CEYZERIAT**

**SIRET N° 403 336 159 00013**

**ASSEMBLEE GENERALE DU 2 AVRIL 2014**

**G.D.S. 01  
BP 2  
LES SOUDANIERES  
01250 CEYZERAT**

SIRET N° 403 336 159 00013

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

**EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2013**

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 30 septembre 2013 sur:

- le contrôle des comptes annuels de votre groupement, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**1. Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 votre association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note « autres informations » de l'annexe : une provision pour cas de coup dur de 20 000 € a été comptabilisée au 30/09/2013 en prévision de l'indemnisation d'un élevage touché par la besnoitiose.

## **2. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants:

- Les principes comptables définis par la législation comptable, et visés au chapitre « REGLES ET METHODES COMPTABLES » de l'annexe aux états financiers, ont été normalement appliqués,
- Les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes ainsi que la présentation d'ensemble de ces comptes, sont conformes aux dits principes comptables.

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

### 3. Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



Commissaire aux comptes  
Responsable technique  
Valérie BERLIOZ

Fait à Lyon  
Le 18 mars 2014



Le Commissaire aux Comptes  
Christian ROUGE

## BILAN

<i>ACTIF</i>	<i>Montant brut</i>	<i>Amortissements</i>	<i>30/09/2013</i>	<i>30/09/2012</i>
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	34 154	33 798	357	1 983
Immobilisations corporelles	232 465	129 976	102 488	77 974
Immobilisations financières	60 693		60 693	60 693
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>327 312</b>	<b>163 774</b>	<b>163 538</b>	<b>140 651</b>
Matières premières, en cours	5 986		5 986	5 822
Marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	229 638	1 217	228 421	175 007
Autres créances	82 086	1 991	80 095	85 555
Valeurs mobilières de placement	1 219 484		1 219 484	1 297 534
Disponibilités	176 520		176 520	158 572
Charges constatées d'avance	11 302		11 302	8 003
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>1 725 015</b>	<b>3 208</b>	<b>1 721 808</b>	<b>1 730 494</b>
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>2 052 327</b>	<b>166 982</b>	<b>1 885 346</b>	<b>1 871 144</b>

<i>PASSIF</i>	<i>30/09/2013</i>	<i>30/09/2012</i>
Capital social ou individuel	97 300	97 300
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves réglementées		
Autres réserves, dont achat d'œuvres d'artistes vivants	1 227 277	1 248 280
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	10 198	(21 004)
Provisions réglementées	2 952	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 337 727</b>	<b>1 324 577</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>20 000</b>	
Emprunts et dettes assimilées	41	648
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	196	743
Fournisseurs et comptes rattachés	147 103	140 806
Autres dettes, dont comptes courants d'associés	378 162	384 961
Produits constatés d'avance	2 117	19 409
<b>DETTES</b>	<b>527 619</b>	<b>546 568</b>
<b>TOTAL GENERAL PASSIF</b>	<b>1 885 346</b>	<b>1 871 144</b>

## COMPTE DE RESULTAT

<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>30/09/2013</b>	<b>30/09/2012</b>
Ventes de marchandises	36 134	5 987
Production vendue de biens <span style="float: right;">dont export</span>		
Production vendue de services	846 379	<b>813 396</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation reçues	193 736	220 098
Autres produits	5 298	374
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 081 547</b>	<b>1 039 854</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
Variation de stock de marchandises		
Achats matières premières et approvisionnements (y compris droits de douane)	1 889	1 916
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)	(164)	4 407
Autres charges externes crédit bail mobilier		
Autres charges externes crédit bail immobilier	596 181	612 924
Impôts, taxes et versements assimilés, dont CFE et CVAE	12 359	<b>10 670</b>
Rémunérations du personnel	313 492	298 112
Charges sociales	123 688	115 646
Dotations aux amortissements	4 530	5 859
Dotations aux provisions	41 233	19 194
Autres charges, dont provisions fiscales implantations étranger	11 657	12 145
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 104 864</b>	<b>1 080 873</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(23 317)</b>	<b>(41 019)</b>
Produits financiers	36 602	36 595
Produits exceptionnels	3 897	28 354
Charges financières	56	70
Charges exceptionnelles	4 960	41 810
Impôts sur les bénéfices	1 968	3 053
<b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>10 198</b>	<b>(21 004)</b>
<b>RESULTAT FISCAL</b>	<b>Résultat comptable</b>	<b>10 198</b>
<b>REINTEGRATIONS</b>		
Rémunérations et avantages personnels non déductibles		
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles		
Provisions non déductibles		
Impôts et taxes non déductibles		
Divers, intérêts Cptes-cts <span style="float: right;">écart sur OPCVM</span>		
<b>DEDUCTIONS</b>		
Entreprise nouvelle <span style="float: right;">Zones franche urb.</span>		
Restruct. Défense <span style="float: right;">Rep. ent. Difficultés</span>		
Entreprise innovante <span style="float: right;">Pôle de compétitivité</span>		
Divers, dont "Outre mer" <span style="float: right;">créances sur déficit</span>		
ZFA <span style="float: right;">Revitalisation rurale</span>		
<b>RESULTAT FISCAL avant imputation des déficits</b> <b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>10 198</b>	
Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprise soumise à l'IS)		
Déficits antérieurs reportables <span style="float: right;">dont imputés</span>		
<b>RESULTAT FISCAL après imputation des déficits</b> <b>BENEFICE ou PERTE</b>	<b>10 198</b>	
Primes cotisations facult.	Cotisations personn. exploitant	
Effectif moyen	Apprentis	Handicapés
Effectif activité artisanale	TVA collectée	TVA déductible
		Prélèvs marchandises

**ANNEXE**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales 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, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'exercice a une durée de 12 mois. Le total bilan s'élève à 1 885 346 €. Le résultat est de 10 198 €.

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 :

### ***IMMOBILISATIONS CORPORELLES***

Conformément aux nouvelles dispositions des règles comptables prévues en matière d'actifs, l'utilisation des matériels selon l'estimation des avantages attendus est appliquée. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.

### ***PARTICIPATIONS ET AUTRES TITRES***

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### ***STOCKS***

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti. La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

### ***CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION/METHODE DE PRESENTATION***

Aucun changement notable de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice. Aucun changement notable de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### ***ENGAGEMENTS ET FONDS BLOQUES***

Le montant de l'engagement du GDS en matière d'indemnités de fin de carrière s'élève au 30/09/13 à 12 865 €.

Les fonds du FMS sont actuellement placés en DAT auprès du Crédit Agricole.

### ***AUTRES INFORMATIONS***

Une provision pour cas de coup dur de 20 000 € a été comptabilisée au 30-9-2013, en prévision de l'indemnisation d'un élevage touché par la besnoitiose.



**INFORMATIONS  
BILAN ET RESULTAT**

## IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS PLUS ET MOINS-VALUES

<b>IMMOBILISATIONS</b>	<i>Valeur brute début d'exerc.</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Valeur brute fin d'exercice</i>	<i>Réévaluation légale</i>
<i>Actif immobilisé</i>					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	34 154			34 154	
Terrains					
Constructions	51 917			51 917	
Installations techniques, mat., outillage	73 153	28 635	2 193	99 596	
Installations générales, agencés divers					
Matériel de transport	48 393	18 085	11 981	54 496	
Autres immobilisations corporelles	25 753	1 242	540	26 455	
Immobilisations financières	60 693			60 693	
<b>TOTAL</b>	<b>294 064</b>	<b>47 962</b>	<b>14 714</b>	<b>327 312</b>	

<b>AMORTISSEMENTS</b>	<i>Montant début d'exerc.</i>	<i>Augmentations dotations</i>	<i>Diminutions sorties</i>	<i>Montant fin d'exercice</i>
<i>Immobilisations amortissables</i>				
Immobilisations incorporelles	32 171	1 627		33 798
Terrains				
Constructions	13 823	2 903		16 726
Installations techniques, matériel, outillage industriels	48 720	8 537	3 002	54 255
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	34 349	10 756	11 981	33 124
Autres immobilisations corporelles	24 350	1 521		25 871
<b>TOTAL</b>	<b>153 413</b>	<b>25 345</b>	<b>14 983</b>	<b>163 774</b>

<b>PLUS-VALUES, MOINS-VALUES</b>					<i>Plus ou moins-values</i>			
<i>Immobilisations cédées</i>	<i>Valeur d'actif</i>	<i>Amortiss.</i>	<i>Valeur résiduelle</i>	<i>Prix de cession</i>	<i>Court terme</i>	<i>Long terme</i>		
						19%	15 ou 16%	0%
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
<b>TOTAL</b>								
Plus-values taxables à 19%					Régularisations			
Résultat net cession, sous-cession de droits propr. indust., régime + values lg terme								
<b>TOTAL</b>								



## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Autres créances clients	229 638	229 638	
Personnel et comptes rattachés	1 220	1 220	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	2 229	2 229	
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	1 290	1 290	
Etat, autres collectivités : créances diverses	66 220	66 220	
Débiteurs divers	11 126	11 126	
Charges constatées d'avance	11 302	11 302	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>323 025</b>	<b>323 025</b>	

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an, -5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
<b>Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine</b>	<b>41</b>	<b>41</b>		
Fournisseurs et comptes rattachés	147 103	147 103		
Personnel et comptes rattachés	70 439	70 439		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 354	24 354		
Etat : impôt sur les bénéfices	1 330	1 330		
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	12 700	12 700		
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	153	153		
Autres dettes	269 187	269 187		
Produits constatés d'avance	2 117	2 117		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>527 423</b>	<b>527 423</b>		

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**

30/09/2013

<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	142 360,39
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	77 608,38
418600 CLIENTS FACTURES A ETABLIR	77 608,38
<b>AUTRES CREANCES</b>	552,28
409800 FRS AVOIRS A RECEVOIR	552,28
<b>BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS</b>	64 199,73
518700 INTERETS COURUS A RECEVOIR	64 199,73
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	142 360,39

### DETAIL DES CHARGES A PAYER

30/09/2013

<b>CHARGES A PAYER</b>	221 085,96
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	110 771,60
408100 FRS FACT.NON PARV. BIENS & SERV.	110 771,60
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	74 193,67
428200 DETTES PROV. POUR CONGES A PAYER	43 483,85
428600 PERSONNEL AUTRES CHARGES A PAYER	26 954,86
438600 ORGAN.SOCIAUX, CHARGES A PAYER	3 754,96
<b>AUTRES DETTES</b>	36 080,08
468600 CHARGES A PAYER	36 080,08
<b>INTERETS COURUS SUR DECOUVERT</b>	40,61
518600 INTERETS COURUS A PAYER	40,61
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	221 085,96

## DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

30/09/2013

<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	11 301,70
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	11 301,70
486000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	11 301,70
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	(2 117,10)
	(2 117,10)
487000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(2 117,10)
<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	9 184,60

**Rouge** *Christian*

Commissaire aux comptes

Expert-Comptable

**G.D.S. 01  
BP 2  
LES SOUDANIERES  
01250 CEYZERIAT**

**SIRET N° 403 336 159 00013**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES  
Exercice clos le 30 septembre 2013**

Aux adhérents,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

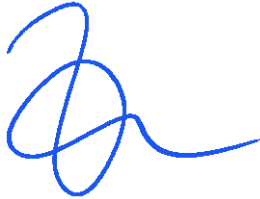
Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai 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'ORGANE DELIBERANT**

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.



Commissaire aux comptes  
Responsable technique  
Valérie BERLIOZ

Fait à Lyon  
Le 18 mars 2014



Le Commissaire aux Comptes  
Christian ROUGE