

Patrice de MAUBEUGE

**EXPERT-COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

◆◆◆◆◆◆◆◆

8 rue Nungesser et Coli
35200 RENNES

Tél : 02.99.53.16.00

Fax : 02.99.53.12.13

E.mail : p.de-maubeuge@ouest-expertise.fr

ASSOCIATION INITIATIVE BIO BRETAGNE

Siège social :

**33 avenue Winston Churchill
35016 RENNES CEDEX**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

**EXERCICE SOCIAL
DU 01/01/2014 AU 31/12/2014**

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE

DU 30 Avril 2015

SOMMAIRE

- ✓ *Rapport avec certification sans réserve et avec observations issues des vérifications spécifiques*
- ✓ *Rapport spécial sur les conventions réglementées*
- ✓ *Comptes annuels*

ASSOCIATION INITIATIVE BIO BRETAGNE

Siège social : 33 avenue Winston Churchill – 35016 Rennes Cedex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2014

Mesdames, Messieurs

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Conseil d'Administration du 4 mars 2010, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association INITIATIVE BIO BRETAGNE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et les 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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 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 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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Ces appréciations 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.

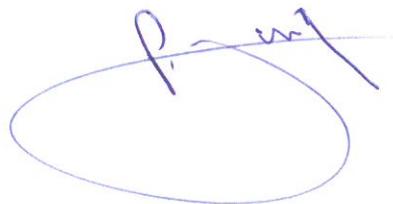
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Rennes, le 10/04/2015

Patrice de Maubeuge



INITIATIVE BIO BRETAGNE
33 avenue Winston Churchill
35016 RENNES CEDEX

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

Mesdames, Messieurs,

En application de l'article L.612-5 du Code de Commerce, je porte à votre connaissance l'absence de conventions réglementées visées à l'article L.225-38 du Code de Commerce.

Le Président de votre association ne m'a donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice.

Mes contrôles n'ont pas fait apparaître de conventions réalisées au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2014.

Il vous appartiendra, Mesdames et Messieurs, de statuer sur le présent rapport.

Fait à Rennes, le 10//04/2015

Patrice de Maubeuge



ASSA INITIATIVE BIO BRETAGNE
33 AV WINSTON CHURCHILL
BP 71612

35016 RENNES CEDEX

COMPTES ANNUELS

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

Patrice de MAUBEUGE
Commissaire aux Comptes

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Fonds Commercial				
Autres immo.incorp.,avances & acptes	12 624	12 624		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage	15 878	15 878		
Autres immobilisations corporelles	32 261	32 261		
Immo. en cours, avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
Autres immobilisations financières	1 815		1 815	1 815
Total	62 578	60 763	1 815	1 815
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières,approvisionnement				
En cours de production				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés	26 682	1 640	25 042	43 001
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, impôts sur les bénéfices				
Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	5 267		5 267	4 673
Autres créances	275 873		275 873	386 293
Divers				
Avances & acptes versés/commandes				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	97 057		97 057	51 758
Total	404 879	1 640	403 239	485 725
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	8 852		8 852	8 437
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remb. des obligations				
Ecart de conversion actif				
Total	8 852		8 852	8 437
TOTAL ACTIF	476 309	62 403	413 906	495 978

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2014	Net au 31/12/2013
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	99 989	113 854
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	-10 042	-13 866
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Total	89 947	99 989
AUTRES FONDS PROPRES		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Total		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
DETTES		
Emprunts obligataires		
Autres emprunts		
Découverts, concours bancaires	57 421	60 466
Associés et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cour	13 640	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	102 705	46 999
Dettes fiscales et sociales :		
. Personnel	20 581	18 391
. Organismes sociaux	29 062	29 737
. Etat, impôts sur les bénéfices	27	82
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	3 441	6 786
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	75 737	117 727
Total	302 615	280 188
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	21 344	115 801
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	413 906	495 978

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2014	%	du 01/01/2013	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2014	CA	au 31/12/2013	CA	en euros	%
Chiffre d'affaires H.T.	65 980	100,00	87 777	100,00	-21 797	-24,83
Ventes de marchandises						
Coût d'achat marchandises vendues						
Marge commerciale						
Production vendue	65 980	100,00	87 777	100,00	-21 797	-24,83
Production stockée						
Production immobilisée						
Production de l'exercice	65 980	100,00	87 777	100,00	-21 797	-24,83
Consommations de l'exercice	220 934	334,85	216 888	247,09	4 046	1,87
Valeur ajoutée	-154 954	-234,85	-129 111	-147,09	-25 843	-20,02
Subventions d'exploitation	429 084	650,33	399 313	454,92	29 771	7,46
Impôts, taxes et versements assim.	6 486	9,83	4 513	5,14	1 972	43,71
Charges de personnel	349 115	529,12	344 589	392,57	4 526	1,31
Excédent brut d'exploitation	-81 470	-123,48	-78 900	-89,89	-2 570	-3,26
Reprises sur provisions et transferts	10 754	16,30	16 717	19,05	-5 964	-35,67
Autres produits	53 776	81,50	49 629	56,54	4 147	8,36
Dotations amortissements et prov.	1 640	2,49			1 640	#####
Autres charges	780	1,18	194	0,22	586	302,33
Résultat d'exploitation	-19 361	-29,34	-12 748	-14,52	-6 613	-51,87
Quote-part des opérat. en commun						
Produits financiers	114	0,17	364	0,41	-250	-68,68
Charges financières	1 773	2,69	1 399	1,59	375	26,78
Résultat courant avant impôts	-21 021	-31,86	-13 784	-15,70	-7 237	-52,51
Produits exceptionnels	15 844	24,01			15 844	#####
Charges exceptionnelles	4 838	7,33			4 838	#####
Résultat exceptionnel	11 006	16,68			11 006	#####
Participation des salariés						
Impôt sur les bénéfices	27	0,04	82	0,09	-55	-67,07
Résultat net de l'exercice	-10 042	-15,22	-13 866	-15,80	3 824	27,58

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du	01/01/2014	%	du	01/01/2013	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2014	CA	au	31/12/2013	CA	en euros	%
PRODUITS								
Ventes de marchandises								
Production vendue		65 980	100,00		87 777	100,00	-21 797	-24,83
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation		429 084	650,33		399 313	454,92	29 771	7,46
Autres produits		64 530	97,80		66 346	75,58	-1 816	-2,74
Total		559 594	848,13		553 436	630,50	6 158	1,11
CONSOMMATIONS								
Achats de marchandises								
Variations stock (marchandises)								
Achats de matières premières et d'autres approvisionnements								
Variation de stock (mat. premières)								
Autres achats & charges externes		220 934	334,85		216 888	247,09	4 046	1,87
Total		220 934	334,85		216 888	247,09	4 046	1,87
CHARGES								
Impôts, taxes et versements ass.		6 486	9,83		4 513	5,14	1 972	43,71
Salaires et traitements		252 552	382,77		243 157	277,02	9 395	3,86
Charges sociales		96 562	146,35		101 432	115,56	-4 869	-4,80
Dotations amortissements et prov.		1 640	2,49				1 640	#####
Autres charges		780	1,18		194	0,22	586	302,33
Total		358 021	542,62		349 296	397,94	8 725	2,50
Résultat d'exploitation		-19 361	-29,34		-12 748	-14,52	-6 613	-51,87
Produits financiers		114	0,17		364	0,41	-250	-68,68
Charges financières		1 773	2,69		1 399	1,59	375	26,78
Résultat financier		-1 660	-2,52		-1 035	-1,18	-624	-60,31
Quote-part des opérat. en commun								
Résultat courant		-21 021	-31,86		-13 784	-15,70	-7 237	-52,51
Produits exceptionnels		15 844	24,01				15 844	#####
Charges exceptionnelles		4 838	7,33				4 838	#####
Résultat exceptionnel		11 006	16,68				11 006	#####
Participation des salariés								
Impôt sur les bénéfices		27	0,04		82	0,09	-55	-67,07
Résultat de l'exercice		-10 042	-15,22		-13 866	-15,80	3 824	27,58

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

- **Règles et méthodes comptables**
- **Notes sur le Bilan Actif**
- **Notes sur le Bilan Passif**
- **Engagements financiers et autres informations**

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

DETERMINATION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

	du 01/01/2014 au 31/12/2014 Durée : 12 mois	du 01/01/2013 au 31/12/2013 12 mois
Excédent ou insuffisance brut(e) d'exploitation	-81 470	-78 900
+ Transferts de charges d'exploitation	10 754	16 717
+ Autres produits d'exploitation	53 776	49 629
- Autres charges d'exploitation	780	194
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun.		
+ Produits financiers	114	364
- Charges financières	1 773	1 399
+ Produits exceptionnels	15 844	
- Charges exceptionnelles	4 838	
- Participation des salariés aux résultats		
- Impôts sur les bénéfices	27	82
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT DE L'EXERCICE	-8 401	-13 866

La capacité d'autofinancement est le surplus monétaire issu de l'exploitation (c'est-à-dire le résultat courant avant dotation aux amortissements et aux dépréciations), auquel s'ajoute le solde des opérations exceptionnelles et hors exploitation, sous déduction de l'impôt sur les sociétés et de l'intéressement. Elle constitue la source de financement de l'entreprise, après une éventuelle distribution de bénéfices.

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2014

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES 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 d'un exercice à l'autre,
- 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.

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

OPTIONS RETENUES

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition				
des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres de participation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
des autres titres immobilisés et des titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice				
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
montant comptabilisé en charges pour l'exercice				

ACTIF IMMOBILISE

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	12 624			12 624
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 878			15 878
Autres immobilisations corporelles et immobilisations en cours et avances et acomptes	32 261			32 261
Immobilisations financières.....	1 815			1 815
Total.....	62 578			62 578

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....	12 624			12 624
Terrains.....				
Constructions.....				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	15 878			15 878
Autres immobilisations corporelles..	32 261			32 261
Total.....	60 763			60 763

Dépréciations de l'actif	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles.....				
Immobilisations corporelles.....				
Immobilisations financières.....				
Total.....				

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

Frais d'établissement :

	Valeur nette	Taux amortissement
Frais de constitution.....		
Frais de premier établissement...		
Frais d'augmentation de capital..		

Fonds commercial :

Hors droit au bail, il s'élève à :

Eléments achetés.....	
Eléments réévalués.....	
Eléments reçus en apport.....	

COMPOSANTS IDENTIFIES

	Valeurs brutes	Amortissements et provisions	Valeurs nettes
Constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Autres immobilisations corporelles			

AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

Durées d'amortissement
Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

Immobilisations décomposées :
Structure : amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

Composants : amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

	Immobilisations non décomposées		Immobilisations décomposées			
	Mode	Durée	structure		composants	
	Mode	Durée	Mode	Durée	Mode	Durée
Immobilisations incorporelles	L	1 A 3 ANS				
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels	L	3 A 5 ANS				
Autres immobilisations corporelles						

2 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

AUTRES POSTES DE L'ACTIF

- STOCKS

Les stocks 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 produits fabriqués sont valorisés au coût de production sans prise en compte du coût de la sous-activité.

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total.....				
Dépréciation des stocks	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Mat. 1ères, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Prod.intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total.....				

- CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

Créances représentées par des effets de commerce

Clients.....		
Autres créances.....		

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé.....	1 799	1 799	
Actif circulant et charges constatées d'avance.	316 674	316 674	-0

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Immobilisations financières.....		
Clients et comptes rattachés.....		
Autres créances.....	275 873	
Disponibilités.....		

Charges constatées d'avance :

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

Dépréciation des créances et autres postes d'actif

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Créances		1 640		1 640
Autres postes d'actif.....				
Total.....		1 640		1 640

3 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capital social (actions ou parts) :

	Nombre	Valeur nominale
Titres en début d'exercice.....		
Titres émis.....		
Titres remboursés ou annulés.....		
Titres en fin d'exercice.....		

Provisions :

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions règlementées.....				
Provisions pour risques & charg				
Total.....				

Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit.....	57 421	57 421		
Dettes financières diverses.....				
Fournisseurs.....	102 705	102 705		
Dettes fiscales et sociales.....	53 112	53 112		
Dettes sur immobilisations.....				
Autres dettes.....	75 737	75 737		
Produits constatés d'avance.....	21 344	21 344		
Total.....	310 319	310 319		

Dettes représentées par des effets de commerce :

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès des établ. de crédit....	421
Emprunts et dettes financières diverses.....	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	30 812
Autres dettes.....	13 671

Produits constatés d'avance :

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

--

4 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles

Poste de dette concerné	Montant de la dette	Nature des sûretés	Valeur nette comptable des biens donnés en garantie

Engagement donnés

Intérêts sur emprunts.....
 Avals et cautions.....
 Autres engagements donnés.....

Engagements réciproques

Effets escomptés non échus.....
 Crédit-bail mobilier.....
 Crédit-bail immobilier.....
 Locations longue durée.....
 Autres engagements réciproques.....

Engagements reçus

Avals et cautions.....
 Autres engagements reçus.....

Autres informations significatives