AG2O
RESEAU AXO I Audit

Association
ELEVAGE CONSEIL LOIRE ANJOU

Siège social :

La Quantinière
49800 TRELAZE

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 Décembre 2017

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de RENNES
104 rue Eugène Pottier – 35000 RENNES
- Tél 02.99.65.92.60 Fax 08.26.99.25.53 Email : contactag2o@axo.coop
Capital Social 10 000 € RCS Rennes 511 644 635 - CEE FR 00 511 644 635 00019

Aux adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association ELEVAGE CONSEIL LOIRE ANJOU relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2017, 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 la fin de cet exercice.

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 qui nous sont applicables, sur la période du 1er Janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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 nos appréciations, nous vous informons que l'appréciation la plus importante à laquelle nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, a porté sur l'estimation de la provision pour dépréciation des créances adhérents de 354 K€, conformément aux méthodes indiquées dans le paragraphe « créances et dettes » de l'annexe des comptes annuels.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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. 823-10-1 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à RENNES, le 1er Juin 2018.

Pour AG2*o* SARL,
Maryse LESAGE,
Commissaire aux comptes.

AG2o SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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 la société 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.

BILAN ACTIF

	Exercice clos le 31/12/2017			Exercice 31/12/2016
	brut	amort et prov.	net	net
ACTIF IMMOBILISE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	2 108 200,54	1 634 438,46	473 762,08	138 555,09
Fonds commercial (1)				
Autres Immobilisations incorporelles	5 793,00	5 793,00		181 784,51
Avances et acomptes				
	2 113 993,54	***1 640 231,46***	***473 762,08***	***320 339,60***
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains	14 814,15		14 814,15	14 814,15
Constructions	450 512,40	158 924,16	291 588,24	312 731,60
Installations techniques, matériel et outillage	784 355,27	610 253,69	174 101,58	102 141,60
Autres immobilisations corporelles	2 288 564,14	1 318 340,65	970 223,49	947 116,97
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	3 538 245,96	***2 087 518,50***	***1 450 727,46***	***1 376 804,32***
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations	258 949,57	74 170,00	184 779,57	184 779,57
Créances rattachées à des participations	358 167,11		358 167,11	300 047,11
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	379,08		379,08	388,03
	617 495,76	***74 170,00***	***543 325,76***	***485 214,71***
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE	**6 269 735,26**	**3 801 919,96**	**2 467 815,30**	**2 182 358,63**
ACTIF CIRCULANT				
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières et autres approvision.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	118 466,89		118 466,89	96 732,47
Total stocks et en-cours	***118 466,89***		***118 466,89***	***96 732,47***
Avances et acomptes versés sur commande	25 640,32		25 640,32	51 815,82
CREANCES				
Usagers et comptes rattachés (3)	2 624 915,94	354 209,70	2 270 706,24	2 155 757,28
Autres créances (3)	759 179,16		759 179,16	656 742,09
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	569 431,06	165,88	569 265,18	839 337,13
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	333 594,87		333 594,87	380 342,07
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT	**4 431 228,24**	**354 375,58**	**4 076 852,66**	**4 180 726,86**
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	115 474,79		115 474,79	95 153,39
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	**10 816 438,29**	**4 156 295,54**	**6 660 142,75**	**6 458 238,88**

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

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

BILAN PASSIF

	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Écarts de réévaluation		
Réserves	2 573 369,78	2 472 974,42
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	(172 144,93)	100 395,36
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
. Apports		
. Legs et donations		
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions règlementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL DES FONDS ASSOCIATIFS	**2 401 224,85**	**2 573 369,78**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		35 363,60
Provisions pour charges	374 996,16	387 324,78
TOTAL DES PROVISIONS	**374 996,16**	**422 688,38**
FONDS DÉDIÉS		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL DES FONDS DÉDIÉS		
DETTES (1)		
DETTES FINANCIÈRES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	321 762,78	165 475,75
Emprunts et dettes financières divers (3)		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	109 159,41	143 162,68
AUTRES DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	893 438,93	782 791,95
Dettes fiscales et sociales	2 424 021,57	2 205 771,61
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	119 897,58	146 468,40
Dettes diverses	15 641,47	18 510,33
Instruments de trésorterie		
TOTAL DES DETTES	**3 883 921,74**	**3 462 180,72**
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance (1)		
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	**6 660 142,75**	**6 458 238,88**

(1) Dont dettes et produits constatés d'avance . à plus d'un an	*225 518,93*	*95 734,67*
. à moins d'un an	*3 658 402,81*	*3 366 446,05*
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

© ANALYS

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER		
PRODUITS COURANTS NON FINANCIERS (1)		
Ventes de marchandises	940 103,87	734 536,11
Production vendue biens et services	11 408 652,55	11 463 066,33
Montant net du chiffre d'affaires	***12 348 756,42***	***12 197 602,44***
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	114 197,51	125 596,89
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	492 393,94	363 751,24
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)	14 330,23	25 024,18
TOTAL DES PRODUITS COURANTS NON FINANCIERS	**12 969 678,10**	**12 711 974,75**
CHARGES COURANTES NON FINANCIÈRES (2)		
Achats de marchandises (y compris droit de douane)	713 630,01	551 963,70
Variations des stocks de marchandises	(21 734,42)	(7 871,64)
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variations des stocks de matières		
Autres achats et charges externes (3)	3 573 266,57	3 380 198,72
Impôts, taxes et versements assimilés	180 790,10	176 717,31
Salaires et traitements	5 495 530,16	5 280 014,88
Charges sociales	2 403 398,99	2 320 024,60
Dotations d'exploitation : - amortissements des immobilisations	488 304,54	446 621,69
- provisions sur immobilisations		
- provisions sur actif circulant	174 517,01	227 069,06
- provisions pour risques et charges		93 707,61
Autres charges	139 454,41	84 003,43
TOTAL DES CHARGES COURANTES NON FINANCIÈRES	**13 147 157,37**	**12 552 449,36**
RÉSULTAT COURANT NON FINANCIER	**(177 479,27)**	**159 525,39**
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN		
Excédent ou déficit transféré		
Déficit ou excédent transféré		
RÉSULTAT FINANCIER		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	695,67	672,19
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	8 300,95	5 735,90
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**8 996,62**	**6 408,09**
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations financières aux amortissements et provisions	165,88	
Intérêts et charges assimilées	76 324,73	78 330,77
Différence négative de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**76 490,61**	**78 330,77**
RESULTAT FINANCIER	**(67 493,99)**	**(71 922,68)**
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**(244 973,26)**	**87 602,71**

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice clos le 31/12/2017	Exercice clos le 31/12/2016
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion (1)	3 006,85	10 855,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	53 776,08	36 913,33
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**56 782,93**	**47 768,33**
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (2)	5 983,02	3 097,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3 494,58	6 545,68
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**9 477,60**	**9 642,68**
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**47 305,33**	**38 125,65**
Impôts sur les sociétés	(25 523,00)	25 333,00
TOTAL DES PRODUITS	**13 035 457,65**	**12 766 151,17**
TOTAL DES CHARGES	**13 207 602,58**	**12 665 755,81**
SOLDE INTERMÉDIAIRE	**(172 144,93)**	**100 395,36**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
EXCÉDENT OU DÉFICIT	**(172 144,93)**	**100 395,36**

ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL DES PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES		

AC2O SARL
Cabinet de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Y compris les redevances de crédit bail - mobilier		
- immobilier		

ANNEXE

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Au bilan de l'exercice clos le **31 décembre 2017**, dont le total est de 6 660 142,75 € et au compte de résultat de l'exercice qui totalise :

En produits :	13 035 457,65 €
En charges :	13 207 602,58 €
Et dégage un déficit net de	-172 144,93 €

L'exercice a une durée de 12 mois : ***Du 1er janvier 2017 au 31 décembre 2017.***

Le schéma suivant a été retenu pour la présentation de ladite annexe :

1. Principes, règles et méthodes comptables ;
2. Faits caractéristiques de l'exercice ;
3. Complément d'informations relatives au bilan et au compte de résultat ;
4. Engagements et autres informations.

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

1. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité d'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

Et en conformité aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels prévues par le règlement ANC n°2016-07.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Plus particulièrement, les modes et méthodes d'évaluation, ci-après décrits, ont été retenus pour les différents postes des comptes annuels.

⇨ *Immobilisations*

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée au coût d'acquisition pour les biens achetés et au coût de production pour les biens produits *(cf. tableau 2).*
L'amortissement représente désormais, conformément au règlement ANC 2016-07, la répartition du montant amortissable d'un actif en fonction de son utilisation *(cf. tableau 3).*

Par mesure de simplification, les biens non décomposables sont amortis sur les durées d'usage qui sont généralement de :

- Logiciels : 1 an
- Constructions : entre 10 et 30 ans
- Agencements et aménagements des constructions : entre 3 et 10 ans
- Installations techniques, matériel et outillage : entre 2 et 7 ans
- Agencements et installations : entre 3 et 8 ans
- Matériel de transport : entre 2 et 7 ans
- Matériel informatique : entre 2 et 4 ans
- Mobilier et matériel de bureau : entre 3 et 10 ans

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

L'amortissement dérogatoire a été pratiqué lorsque la durée d'utilisation plus longue que la durée d'usage engendrait un amortissement fiscal supérieur à l'amortissement comptable.

Les titres de participation sont dépréciés à hauteur de la différence entre la valeur bilancielle et la valeur actuelle des titres.

⇨ *Stocks*

Les stocks ont été évalués en retenant le coût moyen pondéré. Ces stocks font éventuellement l'objet d'une provision lorsqu'il est estimé qu'ils ne pourraient pas être vendus au prix d'achat en raison de leur vétusté ou du cours des prix du marché.

⇨ *Créances et dettes*

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances, ont le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu (cf. tableau 4).

⇨ *Valeurs mobilières de placement*

Les valeurs mobilières de placements figurent pour leur valeur d'acquisition.
Lorsque leur valeur d'inventaire, correspondant à leur valeur de marché, est inférieure à leur coût d'acquisition, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence *(cf. tableau 4).*

2. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les faits qui caractérisent l'année 2017 sont :

- Une conjoncture financière et climatique encore difficile pour les exploitations d'élevages sur cette campagne avec de fortes restructurations : - 4% de sites d'élevages.

- Déploiement de l'outil Smarlait pour la saisie des données en salles de traite par les agents de pesées (dématérialisation des feuilles de pesées) .Ce déploiement a entrainé des temps formation importants pour ces salariés.

- Changement de l'outil informatique pour le conseil en agronomie : arrêt de Mes Parcelles et lancement de GEOFOLIA (Gain de temps pour traiter les dossiers plans de fumures).

- Remplacement de l'outil éleveur Synel par Pilote Elevage sur smartphone (amélioration du contenu et de l'ergonomie). Ce nouvel outil est commercialisé par la SAS Pilote Elevage (Alliance Chambre d'Agriculture et Conseil en Elevage de la zone Seenergi)

- Aboutissement d'un dossier de recherche à partir du génotypage des animaux et des mélanges de lait de tank pour retrouver les comptages individuels de cellules leucocytaires. Ceci a permis de lancer le service Génocellules. C'est une rupture technologique dans l'activité collecte de données.

- Fusion des équipes Bovin Croissance de Clasel et d'Elevage Conseil Loire Anjou.

- Lancement de la Gamme Seenergi Consulting avec le Pôle Economie

- Préparation de la fusion des entreprises ECLA, CLASEL et ACE pour former SEENOVIA au 1er janvier 2018 : mise en place du nouveau Conseil d'Administration, des commissions, du Comité d'Orientation et de Surveillance, du COMEX et du CODIR. Les responsables des pôles d'activités ont organisé leurs équipes sur le 2eme semestre 2017.

S.E.C.20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

3. COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Sommaire	N° tableau
Tableau des capitaux propres	1
Tableau des immobilisations	2
Tableau des amortissements	3
Tableau des provisions	4
Tableau des échéances des créances et des dettes	5
Produits à recevoir sur créances	17
Charges à payer sur dettes	18
Charges et produits constatées d'avance	19
Charges et produits exceptionnels	22
Charges sur exercices antérieurs	24

4. ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

Sommaire	N° tableau
Engagements financiers	32
Tableau des entreprises liées	33
Tableau des filiales et participations	34
CICE	35
Engagements retraite	38
Tableau des effectifs	39
Rémunérations allouées aux dirigeants	40
Honoraires du commissaire aux comptes	41

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

REPARTITION DES FONDS PROPRES ET AFFECTATION DU RESULTAT

(Tableau n°1)

	Exercice clos le 31/12/2016	Affectation	Exercice clos le 31/12/2017
RESERVES			
N° 106100 Réserves	2 472 974,42	100 395,36	2 573 369,78
N° 106800 Autres réserves			
REPORTS A NOUVEAU			
N° 110000 Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE	100 395,36	- 100 395,36	-172 144,93
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	2 573 369,78		2 401 224,85

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Tableau des immobilisations

Tableau 2

NATURE DES IMMOBILISATIONS	Valeur brute au 01/01/2017	Augmentations	
		Reévaluations	Acquis. Apports
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres Immobilisations incorporelles	1 849 696		301 668
Total des immobilisations incorporelles	***1 849 696***		***301 668***
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains	14 814		
Constructions sur sol propre	369 024		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agenc. et amén. des constructions	76 808		4 680
Installations techniques, matériel et outillage industriel	653 269		131 086
Installations générales, agenc. et aménagements divers	38 129		1 307
Matériel de transport	1 814 417		275 965
Matériel de bureau et informatique, mobilier	417 580		4 430
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total des immobilisations corporelles	***3 384 042***		***417 468***
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	558 997		58 120
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	388		
Total des immobilisations financières	***559 385***		***58 120***
TOTAL GENERAL	**5 793 122**		**777 256**

NATURE DES IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute au 31/12/2017	Valeur d'origine des immobilisations reévaluées
	Virements de poste à poste	Cessions ou mises hors service		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement & développement				
Autres Immobilisations incorporelles		37 370	2 113 994	
Total des immobilisations incorporelles		***37 370***	***2 113 994***	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			14 814	
Constructions sur sol propre			369 024	
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. amén. construc			81 488	
Instal. techn., matériel et outil. industriel			784 355	
Instal. générales, agenc. et amén. divers			39 435	
Matériel de transport		137 434	1 952 948	
Matériel de bureau et informat., mobilier		125 830	296 181	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles		***263 264***	***3 538 246***	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Particip. évaluées par mise en équival.				
Autres participations			617 117	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immob. financières		9	379	
Total des immobilisations financières		***9***	***617 496***	
TOTAL GENERAL		**300 643**	**6 269 735**	

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Tableau des amortissements

Tableau 3

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissemts au 01/01/2017	Dotations de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Amortissemts au 31/12/2017
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 529 357	148 245	37 370	1 640 231
Total des immobilisations incorporelles	***1 529 357***	***148 245***	***37 370***	***1 640 231***
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre	115 916	17 554		133 469
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agenc. et amén. des constructions	17 185	8 270		25 455
Installation technique, matériel et outillage industriel	551 128	59 126		610 254
Installations générales, agenc. et aménagements divers	35 075	626		35 701
Matériel de transport	1 012 435	213 117	133 949	1 091 603
Matériel de bureau et informatique, mobilier	275 499	41 366	125 830	191 036
Emballages récupérables et divers				
Total des immobilisations corporelles	***2 007 237***	***340 059***	***259 778***	***2 087 519***
TOTAL GENERAL DES AMORTIS. DES IMMOBILISATIONS	**3 536 594**	**488 305**	**297 148**	**3 727 750**

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations			Reprises			Mouvements nets des amortissements
	Différentiel de durée	Mode dégressifs	Amort.fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressifs	Amort.fiscal exceptionnel	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Frais établissement et dévelop.							
Autres Immobil. incorporelles							
Total immob. incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Instal.gales,agenc.amén.construc.							
Instal. techn., mat. et outil. indust.							
Instal. générales, agenc. et amén. d							
Matériel de transport							
Mat. bureau et informat., mobilier							
Emballages récupérables et divers							
Total immobil. corporelles							
TOTAL GÉNÉRAL							
TOTAL GÉNÉRAL (non ventilé)							

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

MOUVEMENTS AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au 01/01/2017	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements.	Montant net au 31/12/2017
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ANNEXE

Tableau des provisions

Tableau 4

NATURE DES PROVISIONS	Montant au 01/01/2017	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant au 31/12/2017
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Reconst. des gisements miniers et pétro.				
Pour investissements				
Pour hausse de prix				
Pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Implantations à l'étranger avant le 1/1/92				
Implantations à l'étranger après le 1/1/92				
Pour prêts d'installation				
Autres provisions règlementées				
Total provisions réglementées				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marchés à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires	387 324,78		12 328,62	374 996,16
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charges soc. et fisc./congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	35 363,60		35 363,60	
Total provisions pour risques et charges	***422 688,38***		***47 692,22***	***374 996,16***
PROVISIONS POUR DEPRECIATIONS				
Sur immobilisations				
- incorporelles				
- corporelles				
- titres mis en équivalence				
- titres de participation				
- autres immobilisations financières	74 170,00			74 170,00
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients	346 852,39	174 517,00	167 159,69	354 209,70
Autres provisions pour dépréciations		165,88		165,88
Total provisions pour dépréciations	***421 022,39***	***174 682,88***	***167 159,69***	***428 545,58***
TOTAL DES PROVISIONS	**843 710,77**	**174 682,88**	**214 851,91**	**803 541,74**

Dont dotations et reprises	- d'exploitation	174 517,01	214 851,91
	- financières	165,88	
	- exceptionnelles		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e du C.G.I.

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Etat des échéances des créances et des dettes

Tableau 5

ETAT DES CREANCES	Montant brut au 31/12/2017	A 1 an au plus	A plus d'un an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations	358 167,11		358 167,11
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	379,08		379,08
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	223 892,13	223 892,13	
Autres créances clients	2 401 023,81	2 401 023,81	
Sur titres prêtés (prov. dépréc. antér. :)			
Personnel et comptes rattachés	36 740,32	36 740,32	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
- impôts sur les bénéfices	408 804,00	408 804,00	
- taxe sur la valeur ajoutée	174 602,07	174 602,07	
- autres impôts, taxes et versements assimilés	119 337,09	119 337,09	
- divers			
Groupe et associés (2)	17 586,77	17 586,77	
Débiteurs divers	27 749,23	27 749,23	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	115 474,79	115 474,79	
TOTAL DES CREANCES	**3 883 756,40**	**3 525 210,21**	**358 546,19**

RENVOIS

(1) Montant des prêts accordés au cours de l'exercice

Montant des remboursements obtenus au cours de l'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés (person. physiques)

ETAT DES DETTES	Montant brut au 31/12/2017	A 1 an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit				
- à 1 an maximum à l'origine	525,09	525,09		
- à plus d'1 an à l'origine (1)	321 237,69	95 718,76	211 866,50	13 652,43
Emprunts et dettes financ. divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	893 438,93	893 438,93		
Personnel et comptes rattachés	971 188,24	971 188,24		
Sécurité sociale et autres organis. sociaux	741 431,55	741 431,55		
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfices				
- taxe sur la valeur ajoutée	457 178,51	457 178,51		
- obligations cautionnées				
- autres impôts, taxes et assimilés	254 223,27	254 223,27		
Dettes sur immobilisations cptes rattachés	119 897,58	119 897,58		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	124 800,88	124 800,88		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**3 883 921,74**	**3 658 402,81**	**211 866,50**	**13 652,43**

RENVOIS

(1) emprunts souscrit en cours d'exer. 250 000,00

emprunts remboursés en cours d'exe 93 388,34

(2) dont associés (pers. physiques)

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ANNEXE

Produits à recevoir sur créances

Tableau 17

NATURE DES CREANCES	Montant
(Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan)	
. Créances rattachées à des participations	3 455,57
. Autres immobilisations financières	
. Créances clients et comptes rattachés	24 087,56
. Autres créances	122 561,99
. Valeurs mobilières de placement	
. Disponibilités	
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR SUR CREANCES	**150 105,12**

Charges à payer sur dettes

Tableau 18

NATURE DES DETTES	Montant
(Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan)	
. Emprunts obligataires convertibles	
. Autres emprunts obligataires	
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	430,39
. Emprunts et dettes financières diverses	
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	150 219,92
. Dettes fiscales et sociales	1 584 600,63
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
. Autres dettes	15 591,47
TOTAL	**1 750 842,41**

AG2D SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 82 60

Charges et produits constatés d'avance

Tableau 19

NATURE DES CHARGES ET PRODUITS	Charges	Produits
. Charges et produits d'exploitation	115 474,79	
. Charges et produits financiers		
. Charges et produits exceptionnels		
TOTAL	**115 474,79**	

ANNEXE

Charges et produits exceptionnels

Tableau 22

NATURE DES CHARGES	Montant	NATURE DES PRODUITS	Montant
Charges excep. / opérations de gestion	5 983,02	**Produits excep. / opérat. de gestion**	3 006,85
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		**Produits de cessions d'éléments d'actif**	
Immobilisations incorporelles		Immobilisations incorporelles	
Immobilisations corporelles	3 485,63	Immobilisations corporelles	53 776,08
Immobilisations financières	8,95	Immobilisations financières	
Autres charges exceptionnelles		**Subv. d'investiss. virée au résultat**	
		Autres produits exceptionnels	
Dotations sur provisions règlementées		**Reprises sur provisions règlementées**	
Sur immobilisations		Sur immobilisations	
Sur stocks		Sur stocks	
Autres provisions réglementées		Autres provisions réglementées	
Dotations aux provisions exceptionnelles		**Reprises sur provisions exceptionnelles**	
Pour risques et charges		Pour risques et charges	
Pour dépréciations		Pour dépréciations	
TOTAL DES CHARGES	**9 477,60**	**TOTAL DES PRODUITS**	**56 782,93**

Charges sur exercices antérieurs

Tableau 24

NATURE	Montant
. Charges d'exploitation	8 547,89
. Charges financières	
. Charges exceptionnelles	
TOTAL	**8 547,89**

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°32)

ENGAGEMENTS FINANCIERS DONNES

	Capital + intérêts
1- Gage sur les véhicules financés par l'emprunt de 200 000 € contracté le 15 septembre 2013 au profit du Crédit Agricole	35 160,64 €

	Capital restant dû
2- Caution à hauteur de 50% du prêt de 290 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 14 octobre 2013 auprès du Crédit Agricole	92 814,35 €
3- Caution à hauteur de 50% du prêt de 102 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 15 septembre 2014 auprès du Crédit Agricole	36 858,82 €
4- Caution à hauteur de 50% du prêt de 55 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 15 mai 2015 auprès du Crédit Agricole	27 070,63 €

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

	Montant engagement
5- Caution à hauteur de 34 000 € du prêt de 85 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 15 octobre 2015 auprès du Crédit Agricole	34 000,00 €
6- Caution à hauteur de 40 000 € du prêt de 100 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 25 janvier 2017 auprès du Crédit Agricole	40 000,00 €
7- Caution à hauteur de 20 000 € du prêt de 50 000 € réalisé par la SAS MultiServices Bovins le 25 janvier 2017 auprès du Crédit Agricole	20 000,00 €

ELEMENTS CONCERNANT LES ENTREPRISES LIEES ET LES PARTICIPATIONS

(Tableau n°33)

Postes	Montant concernant les entreprises	
	Liées	Avec lesquelles l'Association a un lien de participation
Avances et acomptes sur immobilisations		
Participations		239 500,00
Créances rattachées à des participations		358 167,11
Prêts		
Avances et acomptes versés sur commande		
Créances clients et comptes rattachés		162 933,26
Autres créances		
Capital souscrit appelé non versé		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		173 815.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits de participation		
Autres produits financiers		
Charges financières		

AC2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

TABLEAU DES FILIALES ET DES PARTICIPATIONS

(Tableau n°34)

	Capital	Réserves et report à nouveau avant affectation des résultats	Quote-part du capital détenue (en pourcentage)	Valeurs comptables des titres détenus		Prêts et avances consentis par la société et non encore remboursés	Montant des cautions et avals donnés par la société	Chiffre d'affaires hors taxes du dernier exercice écoulé	Résultats (bénéfice ou perte du dernier exercice clos)	Dividendes encaissés par la société au cours de l'exercice	Observations
				Brute	Nette						
SAS MULTISERVICES BOVIN Lieu Dit La Quantinière BP 50028 49 801 TRELAZE	213 900	-180 490	40,65%	86 950	12 780	125 295	317 250	1 278 081	4 871	Néant	Comptes annuels 2017
SAS SAN ELEVAGE 141 Boulevard des Loges 53 942 SAINT BERTHEVIN	555 000	52 540	25,00%	125 000	125 000	51 184	(*)	3 778 215	6 792	Néant	Comptes annuels 2017
SAS SEENERGI 17 Boulevard Nominoë 35 743 PACE	100 000	1 461	20,00%	25 000	25 000	107 500	(*)	441 650	1 800	Néant	Comptes annuels 2017
SCI LA QUANTINIERE La Quantinière 49800 TRELAZE	15 000	0	17,00%	2 550	2 550	74 188	0	47 000	0	Néant	Comptes annuels 2017

Tél. : 02 99 65 92 60
35000 RENNES
10, rue E. Poitier
Société de commissariat aux comptes
ACZO SARL

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°35)

LE CREDIT D'IMPÔT COMPETITIVITE EMPLOI

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi (CICE) a été comptabilisé au 31 Décembre 2017 en diminution des charges de personnel pour un montant de 319 827 €.

En termes d'emplois, le CICE a permis :

- La création d'un nouveau poste de vétérinaire conseil pour développer le conseil en médecines complémentaires afin de diminuer l'utilisation d'antibiotiques en élevage.

En termes d'investissements le CICE a permis:

- De financer l'investissement dans de nouveaux logiciels pour les Conseillers et les Agents de Pesées afin d'améliorer les conditions d'exercice des métiers et la qualité des services.

AG2O SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°38)

PROVISION ENGAGEMENT RETRAITE

L'entreprise a calculé ses engagements au 31 décembre 2017 en retenant les hypothèses suivantes :

- Personnel concerné : cadres et non cadres
- Calcul de l'indemnité suivant les mêmes critères que l'indemnité légale de licenciement,
- Paramètres économiques :
  - Augmentation annuelle des salaires : 1%
- Paramètres sociaux
  - Départ à l'initiative du salarié à 62 ans
  - Taux de turn over : 11.29%
  - Taux moyen de charges : 41%
- Paramètres techniques
  - Table de mortalité : TH00-02 et TF00-02
  - Méthode rétrospective

L'engagement au 31 décembre 2017 se traduit par une reprise de 12 328.62 € compte tenu de la diminution du taux d'actualisation (1.30% en 2017 contre 1.31% en 2016).

Engagement au 31/12/2017	995 991,02 €
Couverture engagement retraite externalisé : extension capital fin de carrière (PREDICA) : cf ci-dessous	- 620 994,86 €
Engagement « interne » à constituer	374 996,16 €
Engagement « interne » au 01/01/2017	- 387 324.78 €
Reprise au 31/12/2017	-12 328,62 €

AG20 SARL
Société de Commissariat aux comptes
20 rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 68 92 60

La gestion des engagements de retraite d'Elevage Conseil Loire Anjou est confiée à la compagnie d'assurance vie du crédit agricole « PREDICA ».

Caractéristiques des contrats

↳ Objet : Constitution et gestion d'un compte entreprise destiné à la couverture à 100% des indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite dont Elevage Conseil Loire Anjou est redevable envers tout le personnel.

↳ Fonctionnement du compte entreprise :
Cotisations versées par l'adhérent, diminuées des frais *
Rémunération minimale assurée du compte entreprise de 3,50% du TME
* sur les cotisations versées : 1,80%
* sur les encours gérés : 0,35%

↳ Situation des comptes au 31 décembre 2017

Solde des comptes au 31 décembre 2016	599 995,03 €
Cotisations versées au titre de 2017	0,00 €
Frais de gestion	
Rémunération nette de 2017 calculée au taux de taux net de 3,50%	+ 20 999,83 €
Prestations versées	0,00 €
Solde du compte au 31 décembre 2017	620 994,86 €

Les six départs à la retraite de l'année 2017 n'ont pas été financés par PREDICA.
Le total des indemnités retraite 2017, hors charges sociales, est de 35 249.14€

ENGAGEMENTS ET AUTRES INFORMATIONS

(Tableau n°39)

EFFECTIF MOYEN EN EQUIVALENT TEMPS PLEIN (ETP)

CADRE	NON CADRE	TOTAL
34	153	187

(Tableau n°40)

REMUNERATIONS ALLOUEES AUX ORGANES D'ADMINISTRATION ET DE DIRECTION

Rémunération allouée aux Membres du Conseil d'Administration et de direction
71 496 €

AG20 SARL
Société de commissariat aux comptes
104, rue E. Pottier
35000 RENNES
Tél. : 02 99 65 92 60

(Tableau n°41)

HONORAIRES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes comptabilisés en 2017 et se rapportant au contrôle légal des comptes s'élèvent à un montant de 7 670 €.