

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS DE L'EXERCICE  
CLOS LE 30 JUIN 2023**

**ACSEL CONSEIL ELEVAGE  
LES SOUDANIERES  
01250 CEYZERIAT**

**SIRET N° 307 625 749 00014**

**ASSEMBLÉE GÉNÉRALE  
DU 8 DECEMBRE 2023**

**ACSEL CONSEIL ELEVAGE  
LES SOUDANIERES  
01250 CEYZERIAT**

**ASSOCIATION**

SIRET N° 307 625 749 00014

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

**EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2023**

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 ACSEL Conseil Elevage, relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2023, 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 à 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2022 à la date d'émission de notre rapport.

## **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 les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne l'appréciation de la valeur des créances concernant les adhérents.

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.

## **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

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

## **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.

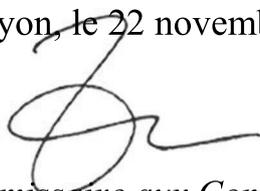
Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Lyon, le 22 novembre 2023



*Le Commissaire aux Comptes*  
**AUDILEX**  
*Valérie BERLIOZ*  
*Commissaire aux Comptes*

Rubriques	Montant Brut	Amort. Prov.	30/06/2023	30/06/2022
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	61 362	54 634	6 728	20 098
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage	249 464	228 084	21 380	21 656
Autres immobilisations corporelles	649 442	503 614	145 829	146 468
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	79 801		79 801	79 778
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	456 933		456 933	476 955
Autres immobilisations financières	1 352		1 352	1 352
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>1 498 355</b>	<b>786 331</b>	<b>712 024</b>	<b>746 307</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements	70 471		70 471	78 755
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	2 167 954	19 144	2 148 809	2 082 583
Autres créances	177 959		177 959	174 996
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	362 090		362 090	362 090
(dont actions propres : )				
Disponibilités	1 000 277		1 000 277	1 061 029
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	66 425		66 425	67 035
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>3 845 176</b>	<b>19 144</b>	<b>3 826 032</b>	<b>3 826 487</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>5 343 531</b>	<b>805 475</b>	<b>4 538 056</b>	<b>4 572 794</b>

Rubriques	30/06/2023	30/06/2022
Capital social ou individuel ( dont versé : )		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecarts de réévaluation ( dont écart d'équivalence : )		
Réserve légale	26 145	26 145
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées (dont rés. Prov. fluctuation cours )		
Autres réserves (dont achat œuvres originales artistes )	1 359 871	1 317 717
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	<b>-10 871</b>	<b>42 154</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	<b>1 375 145</b>	<b>1 386 016</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>PROVISIONS</b>		
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	401 702	308 790
Dettes fiscales et sociales	776 028	671 974
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	33 052	286 660
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	1 952 129	1 919 354
<b>DETTES</b>	<b>3 162 911</b>	<b>3 186 779</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 538 056</b>	<b>4 572 794</b>

Rubriques	France	Exportation	30/06/2023	30/06/2022
Ventes de marchandises	21 473		21 473	28 166
Production vendue de biens				
Production vendue de services	2 896 478		2 896 478	2 839 554
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>2 917 951</b>		<b>2 917 951</b>	<b>2 867 720</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			260 038	226 396
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			43 074	36 130
Autres produits			4	2
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>3 221 067</b>	<b>3 130 248</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			7 802	22 121
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane)			87 179	83 055
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			8 283	-11 092
Autres achats et charges externes			1 360 127	1 303 206
Impôts, taxes et versements assimilés			53 063	33 184
Salaires et traitements			1 189 943	1 165 666
Charges sociales			361 643	344 377
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			107 402	111 337
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations			4 550	7 558
Dotations aux provisions				
Autres charges			33 790	13 293
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>3 213 782</b>	<b>3 072 705</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>7 285</b>	<b>57 542</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations			277	270
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			8 228	7 514
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>8 504</b>	<b>7 784</b>
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées			39 823	38 701
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>39 823</b>	<b>38 701</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-31 318</b>	<b>-30 917</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>-24 033</b>	<b>26 625</b>

Rubriques	30/06/2023	30/06/2022
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	13 707	5 364
Produits exceptionnels sur opérations en capital	5 075	12 167
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>18 782</b>	<b>17 531</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 619	637
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	1 000	1 365
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>5 619</b>	<b>2 002</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>13 162</b>	<b>15 528</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>3 248 353</b>	<b>3 155 562</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>3 259 224</b>	<b>3 113 409</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>-10 871</b>	<b>42 154</b>

# Annexes

***Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre***

ACSEL est une association qui propose des conseils et des prestations aux éleveurs bovins, caprins et ovins laitiers, ainsi qu'aux éleveurs allaitants.

Nos actions :

ACSEL Conseil Elevage a pour missions :

- la création, le recueil et la valorisation de données en élevage, notamment celles du contrôle de performance des animaux avec une finalité de conseil individuel et collectif aux éleveurs
- d'engager toutes actions et services contribuant à améliorer la qualité, productivité et rentabilité des élevages
- de collaborer avec tous les organismes s'intéressant à l'élevage et à la production laitière.

Nos moyens :

Pour satisfaire nos adhérents, ACSEL compte sur des conseillers qualifiés, et sur le laboratoire MAEL. L'association fonctionne avec l'appel de cotisations et l'aide de subvention.

Les comptes annuels de l'exercice au 30/06/2023 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

L'exercice social clos le 30/06/2023 a une durée de 12 mois.  
Le résultat net est de -10 870,61 €.

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.

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***

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. Ces éléments d'actif immobilisé n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation.

Conformément aux nouvelles dispositions des nouvelles règles relatives aux actifs (Règlement ANC 2014-03), les immobilisations pouvant être amorties par composants ont été étudiées. Toutefois, cette méthode n'a pas été appliquée du fait d'une incidence non significative.

### ***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 du coût unitaire moyen pondéré.

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires à l'exception de toute valeur ajoutée.

### ***DISPONIBILITE***

Les valeurs disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale. Un état de rapprochement justifie le solde.

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

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

### ***ENGAGEMENTS EN MATIERE DE PENSIONS, COMPLEMENTS DE RETRAITE ET INDEMNITES ASSIMILES***

Les engagements pris sont ceux définis par la convention collective en matière d'indemnité de départ à la retraite et représente 124 678,47 €.

### ***AUTRES INFORMATIONS***

Un prêt a été consenti à la SCI des Soudanières à hauteur de 200 000 €. Ce prêt a été débloqué en date du 14 décembre 2022.

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT</b>			
<b>AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	61 362		
Terrains			
<b>Dont composants</b>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agenc., aménag.			
Install. techniques, matériel et outillage ind.	238 741		10 723
Installations générales, agenc., aménag.			
Matériel de transport	556 038		78 658
Matériel de bureau, informatique, mobilier	58 642		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>853 421</b>		<b>89 381</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	79 778		23
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	478 308		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>558 086</b>		<b>23</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 472 869</b>		<b>89 404</b>

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
<b>FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT</b>				
<b>AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES</b>			61 362	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agenc.				
Installations techn., matériel et outillages ind.			249 464	
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport		43 896	590 800	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			58 642	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>43 896</b>	<b>898 906</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			79 801	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		20 022	458 286	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>		<b>20 022</b>	<b>538 087</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>63 918</b>	<b>1 498 355</b>	

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Frais d'établissements et développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	41 265	13 369		54 634
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>41 265</b>	<b>13 369</b>		<b>54 634</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agenc., aménag.				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	217 085	10 999		228 084
Installations générales, agenc. et aménag. divers				
Matériel de transport	423 498	71 686	43 896	451 288
Matériel de bureau et informatique, mobilier	44 714	7 611		52 326
Emballages récupérables, divers				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>685 297</b>	<b>90 296</b>	<b>43 896</b>	<b>731 697</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>726 562</b>	<b>103 665</b>	<b>43 896</b>	<b>786 331</b>

**VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES**

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
Frais établis.							
Fonds Cial							
Autres. INC.							
<b>INCORPOREL.</b>							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>Acquis. titre</b>							
<b>TOTAL</b>							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretiens, grandes révis.				
Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>				
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participation				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients	43 605	4 550	29 011	19 144
Autres dépréciations				
<b>DEPRECIATIONS</b>	<b>43 605</b>	<b>4 550</b>	<b>29 011</b>	<b>19 144</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43 605</b>	<b>4 550</b>	<b>29 011</b>	<b>19 144</b>
Dotations et reprises d'exploitation		4 550	29 011	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>1 an au plus</b>	<b>plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts	456 933	24 951	431 982
Autres immobilisations financières	1 352		1 352
Clients douteux ou litigieux	11 399	11 399	
Autres créances clients	2 156 555	2 156 555	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	4 123	4 123	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée	32 909	32 909	
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses			
Groupe et associés	111 569	111 569	
Débiteurs divers	29 358	29 358	
Charges constatées d'avance	66 425	66 425	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 870 624</b>	<b>2 437 290</b>	<b>433 334</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	20 022		
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>1 an au plus</b>	<b>plus d'1 an,-5 ans</b>	<b>plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	401 702	401 702		
Personnel et comptes rattachés	183 536	183 536		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	115 336	115 336		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée	474 458	474 458		
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	2 698	2 698		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	16 878	16 878		
Autres dettes	16 174	16 174		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 952 129	1 952 129		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 162 911</b>	<b>3 162 911</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

Compte	Libellé	30/06/2023	30/06/2022	Ecart
408100	FRS FACT.NON PARVENUES	-149 814,17	-170 238,07	20 423,90
419800	CLIENTS AVOIRS A ETABLIR	-318,02	-54 428,45	54 110,43
428200	CHGES A PAYER CP & CET	-98 517,38	-84 918,23	-13 599,15
428600	PERSONNEL CHARGES A PAYER		-26 865,24	26 865,24
438200	CHARGES SOC/CP & CET	-33 758,64	-29 130,01	-4 628,63
438600	ORG.SOCIAUX CHGES A PAYER	-6 383,82	-5 651,96	-731,86
448600	ETAT CHARGES A PAYER	-470,00	-470,00	
468600	CHARGES A PAYER	-988,50	-1 317,50	329,00
<b>TOTAL</b>		<b>-290 250,53</b>	<b>-373 019,46</b>	<b>82 768,93</b>
<b>TOTAL</b>		<b>-290 250,53</b>	<b>-373 019,46</b>	<b>82 768,93</b>

Compte	Libellé	30/06/2023	30/06/2022	Ecart
486000	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	66 425,20	67 034,75	-609,55
487000	PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	-1 952 128,75	-1 919 354,45	-32 774,30
<b>TOTAL</b>		<b>-1 885 703,55</b>	<b>-1 852 319,70</b>	<b>-33 383,85</b>

Compte	Libellé	30/06/2023	30/06/2022	Ecart
409800	RRR A RECEVOIR FOURNISSEURS	6 776,83	13 704,00	-6 927,17
418100	CLIENTS FACTURES A ETABLIR	46 464,93	25 513,92	20 951,01
468700	PRODUITS A RECEVOIR	22 518,28	7 558,21	14 960,07
518700	INTERETS COURUS A RECEVOIR	9 793,05	7 263,90	2 529,15
<b>TOTAL</b>		<b>85 553,09</b>	<b>54 040,03</b>	<b>31 513,06</b>
<b>TOTAL</b>		<b>85 553,09</b>	<b>54 040,03</b>	<b>31 513,06</b>

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Regularisations clients et fournisseurs	2 156	671000
Exercices anterieurs	2 255	672000
Penalites Amendes	208	670013
Franchise Sinistre Eleveur	1 000	678800
<b>TOTAL</b>	<b>5 619</b>	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Regularisations clients et fournisseurs	11 593	771000
Exercices anterieurs	2 114	772000
Produits cession elements actif	5 075	775200
<b>TOTAL</b>	<b>18 782</b>	

Nature des charges	Montant	Imputation au compte
Regularisations clients et fournisseurs	2 255	672000
<b>TOTAL</b>	<b>2 255</b>	

Nature des produits	Montant	Imputation au compte
Regularisations clients et fournisseurs	1 714	772000
Regularisations provisions 2021-2022	400	772000
<b>TOTAL</b>	<b>2 114</b>	

<b>REINTEGRATIONS</b>		<b>BENEFICE COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	
Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés de sociétés soumises à l'impôt sur le revenu			
Avantages personnels non déductibles (sauf amortissements)		Amort. Excédent. (art. 39-4 CGI) et autres amort. non déductibles	
Autres charges et dépenses somptuaires visées à l'art.39-4 du CGI		Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l'IS)	
Fraction des loyers à réintégrer (crédit bail immobilier et levée d'option)		Dont part des loyers dispensée de réintégration (art 239 sexies D)	
Provisions et charges à payer non déductibles		Charges à payer liées à des états non coopératifs	
Amendes et pénalités		Ch. F. art 39.1.3 & 212 t	
Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI			
Impôt sur les sociétés			
Quote-part			
Bénéfices réalisés par Sté de person. ou un GIE		Résultat art.209B	
Moins-values nettes à long terme relevant du taux de 15 % ou 19 % (ou 12,8 % : pour l'I.R.)			
Moins-values nettes à long terme relevant du taux de 0 %			
Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs	- plus-values nettes à court terme - plus-values soumises au régime des fusions		
Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC			
Réintégrations diverses	Intérêts excédentaires	Zones entreprises	836
Quote part PV à taux 0			
Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage			
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel au tonnage			
<b>TOTAL REINTEGRATIONS</b>			<b>836</b>
<b>DEDUCTIONS</b>		<b>PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE</b>	
		<b>10 871</b>	
Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un GIE			
Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées et réintégrées dans les résultats			
	- imposées au taux de 15 % (ou 12,8 % : entreprises soumises à l'I.R.)		
Plus-values nettes à long terme	- imposées au taux de 0 % - imposées au taux de 19 % - imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures - imputées sur les déficits antérieurs		
Autres plus-values imposées au taux de 19 %			
Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée			
Régime stés mères et filiales : produit net actions, parts d'intérêts quote-part à déduire			
Produits de participation inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99%			
Déduction autorisée au titre des investissements réalisés dans les collectivités d'Outre-Mer			
Majoration d'amortissements			
Abattement sur bénéfice et exonérations		Entreprises nouvelles	
Reprise d'entreprises en difficultés		Restruct. Défense	
Jeunes entreprises innovantes		Bassin emploi à redyn.	
Sociétés investissements immobilier côtées		Zone franche d'activités	
Zone franche urbaine- TE		Bass. urbain à dynam.	
Zone de développement prioritaire		Revitalisation rurale	
Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC			
Déductions diverses	Créance dédagée par le report en arrière du déficit		3 310
Dont déduction exceptionnelle article 39		Déd. except.article 39 A	
Dont déduction exceptionnelle article 39 B		Déd. except.article 39 C	
Dont déduction exceptionnelle article 39 D		Déd. except.article 39 E	
Dont déduction exceptionnelle article 39 F		Déd. except.article 39 G	
Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de la taxation au tonnage			
<b>TOTAL DEDUCTIONS</b>			<b>14 181</b>
<b>RESULTAT</b>		<b>BENEFICE</b>	<b>DEFICIT</b>
Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables			13 345
Déficit de l'exercice reporté en arrière			
Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice			
<b>RESULTAT FISCAL</b>			<b>13 345</b>

<b>TABLEAU D'AFFECTATION DU RESULTAT DE L'EXERCICE PRECEDENT</b>		<b>30/06/2022</b>	
<b>ORIGINES</b>			
Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice précédent			
Résultat de l'exercice précédent			42 154
Prélèvements sur les réserves			
<b>TOTAL I</b>			<b>42 154</b>
<b>AFFECTATIONS</b>			
Affectations aux réserves	- Réserve légale		
	- Autres réserves		42 154
Dividendes			
Autres répartitions			
Report à nouveau			
<b>TOTAL II</b>			<b>42 154</b>
<b>RENSEIGNEMENTS DIVERS</b>		<b>30/06/2023</b>	<b>30/06/2022</b>
<b>ENGAGEMENTS</b>			
Engagements de crédit-bail mobilier			
Prix de revient des biens pris en crédit-bail			
Engagements de crédit-bail immobilier			
Effets portés à l'escompte et non échus			
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>			
Sous-traitance		552 679	535 239
Locations, charges locatives et de copropriété		20 298	25 062
Loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois			
Personnel extérieur à l'entreprise		374 719	295 148
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires, hors rétrocessions		6 218	6 404
Rétrocessions d'honoraires, commissions et courtages			
Autres comptes		406 214	441 353
Dont cotisations versées aux organisations syndicales et prof.			
<b>TOTAL</b>		<b>1 360 127</b>	<b>1 303 206</b>
<b>IMPOTS ET TAXES</b>			
Taxe professionnelle		412	227
Autres impôts et taxes, dont taxe intér.produits pétroliers		52 651	32 958
<b>TOTAL</b>		<b>53 063</b>	<b>33 184</b>
<b>T.V.A.</b>			
Montant de la T.V.A collectée		569 128	560 019
Montant de la T.V.A déductible sur biens et services, hors immobilisations		268 579	254 401
<b>DIVERS</b>			
Montant brut des salaires figurant sur la DADS1 ou modèle 2460		1 182 600	
Plus-value en franchise d'impôt, première option pour le régime simplifié			
<b>REGIME DE GROUPE</b>			
Société : résultat hors groupe	P-V 15 %	P-V 0 %	
	P-V 19 %	Imputations	
Groupe : résultat d'ensemble	P-V 15 %	P-V 0 %	
	P-V 19 %	Imputations	
	Mère, filiale	N°SIRET sté mère	
Numéro du centre de gestion agréé			
Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés		0	0
Filiales et participations : liste prévue par l'article 38 II, annexe III du CGI jointe à la déclaration			
Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt pour l'entreprise donatrice (art.238bis-4 du CGI)			
Montant de l'investis. qui a donné lieu à amortis. exceptionnel chez l'entrep. investisseur (art.217 octies)			

Date d'arrêté	30/06/2023	30/06/2022	30/06/2021	30/06/2020	30/06/2019
Durée de l'exercice (mois)	12	12	12	12	12
<b>CAPITAL EN FIN D'EXERCICE</b>					
Capital social					
Nombre d'actions					
- ordinaires					
- à dividende prioritaire					
Nombre maximum d'actions à créer					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
<b>OPERATIONS ET RESULTATS</b>					
Chiffre d'affaires hors taxes	2 917 951	2 867 720	2 836 395	2 864 718	2 965 006
Résultat avant impôt, participation, dot. amortissements et provisions	72 071	139 047	136 469	136 347	100 387
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés					
Dot. Amortissements et provisions	82 941	96 893	76 500	78 429	64 631
Résultat net	-10 871	42 154	59 969	57 918	35 756
Résultat distribué					
<b>RESULTAT PAR ACTION</b>					
Résultat après impôt, participation, avant dot.amortissements, provisions	0	0	0	0	0
Résultat après impôt, participation dot. amortissements et provisions	0	0	0	0	0
Dividende attribué	0	0	0	0	0
<b>PERSONNEL</b>					
Effectif moyen des salariés	39	43	43	42	43
Masse salariale	1 189 943	1 165 666	1 121 533	1 111 202	1 154 216
Sommes versées en avantages sociaux (sécurité sociale, œuvres sociales...)	361 643	344 377	323 486	332 319	322 834

Variation des fonds propres	A l'ouverture de l'exercice	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution	A la clôture de l'exercice	
Fonds propres						-
Réserves	1 343 862	42 154				1 386 016
Excédent ou déficit de l'exercice	42 154	- 42 154		10 871	-	10 871
Subventions d'équipement						-
<b>Total</b>	<b>1 386 016</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10 871</b>		<b>1 375 145</b>