

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ASS EDE Puy de Dome		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois 2.00							
Adresse de l'entreprise 11 Allée Pierre FERMAT 63170 AUBIERE		Durée de l'exercice précédent 2.00							
Numéro SIRET* 3 0 1 4 6 8 7 1 6 0 0 0 5 7		Néant <input type="checkbox"/> *							
		Exercice N clos le, 31122023		N-1 31122022					
		Brut 1		Amortissements, provisions 2		Net 3		Net 4	
Capital souscrit non appelé (I)		AA							
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB	AC					
		Frais de développement *	CX	16 899.11	CQ	11 265.79	5 633.32	11 266.64	
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	191 900.21	AG	174 039.98	17 860.23	4 633.11	
		Fonds commercial (1)	AH		AI				
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK				
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN	AO					
		Constructions	AP	AQ					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	208 815.19	AS	144 173.54	64 641.65	38 171.68	
		Autres immobilisations corporelles	AT	823 799.14	AU	637 879.59	185 919.55	158 598.95	
		Immobilisations en cours	AV		AW				
		Avances et acomptes	AX		AY				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
		Autres participations	CU	26 533.99	CV		26 533.99	24 650.49	
		Créances rattachées à des participations	BB	BC					
		Autres titres immobilisés	BD	BE					
		Prêts	BF	BG					
		Autres immobilisations financières*	BH	21 959.91	BI	21 959.91			
TOTAL (II)		BJ	1 289 907.55	BK	989 318.81	300 588.74	237 320.87		
ACTIF CIRCULANT	STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL	BM					
		En cours de production de biens	BN	BO					
		En cours de production de services	BP	BQ					
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS					
		Marchandises	BT	239.40	BU		239.40	250.60	
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW					
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	630 875.20	BY	126 748.03	504 127.17	605 709.49	
		Autres créances (3)	BZ	169 743.90	CA	930.00	168 813.90	136 029.60	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC					
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	1 806 162.49	CE	62 641.38	1 743 521.11	1 701 821.88	
Disponibilités		CF	1 809 171.67	CG		1 809 171.67	1 600 982.95		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	46 267.24	CI		46 267.24	52 972.85		
	TOTAL (III)	CJ	4 462 459.90	CK	190 319.41	4 272 140.49	4 097 767.37		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW							
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM							
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN							
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	5 752 367.45	1A	1 179 638.22	4 572 729.23	4 335 088.24		
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :		(3) Part à plus d'un an		CR			
Clause de réserve de propriété :*		Immobilisations :		Stocks :		Créances :			

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise		ASS EDE Puy de Dome SIE CLERMONT FERRAND SUD EST		Néant <input type="checkbox"/> *
		Exercice N		Exercice N - 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE	7 603.39	7 603.39
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants* <input type="checkbox"/> EJ)	DG	2 958 287.04	2 945 761.59
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	14 143.42	12 525.45
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK	2 847.06	6 864.01
		TOTAL (I)	DL	2 982 880.91
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ	19 142.67	3 019.00
	TOTAL (III)	DR	19 142.67	3 019.00
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	61 671.13	123 522.71
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	523 748.35	399 838.30
	Dettes fiscales et sociales	DY	751 616.69	713 458.53
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	233 669.48	122 495.26
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB		
	TOTAL (IV)	EC	1 570 705.65	1 359 314.80
	Ecarts de conversion passif* (V)	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	4 572 729.23	4 335 088.24
RENVIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Écart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	1 550 959.85	1 297 786.57
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : ASS EDE Puy de Dome SIE CLERMONT FERRAND SUD EST										Néant <input type="checkbox"/> *		
			Exercice N						Exercice (N - 1)			
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total					
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC						
	Production vendue { biens * services *	FD		FE		FF						
		FG	4 429 719.01	FH		FI	4 429 719.01	4 278 908.35				
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	4 429 719.01	FK		FL	4 429 719.01	4 278 908.35				
	Production stockée*					FM						
	Production immobilisée*					FN						
	Subventions d'exploitation					FO	173 977.08	170 510.11				
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	129 662.57	218 965.40				
	Autres produits (1) (11)					FQ	10 423.49	6 720.37				
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	4 743 782.15	4 675 104.23			
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS						
	Variation de stock (marchandises)*					FT	11.20					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU						
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV						
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	2 187 445.34	1 973 311.80				
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	64 971.49	71 303.34				
	Salaires et traitements*					FY	1 876 764.99	1 812 420.75				
	Charges sociales (10)					FZ	548 822.09	573 653.80				
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immo- bilisations { - dotations aux amortissements* (dont amortissement du fonds de commerce (art. 39, 1-2° al.3 du CGI) HS - dotations aux provisions* }				GA	96 869.60	92 965.84				
						GB						
		Sur actif circulant : dotations aux provisions*					GC	53 274.87	77 424.97			
		Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD					
	Autres charges (12)					GE	6 163.26	9 785.96				
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	4 834 322.84	4 610 866.46			
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)										GG	(90 540.69)	64 237.77
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)						GH					
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)						GI					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	76 520.46	61 053.83			
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM	43 566.23				
	Différences positives de change						GN					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO					
	Total des produits financiers (V)						GP	120 086.69	61 053.83			
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*						GQ		104 724.61			
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	9 558.09	8 754.87			
	Différences négatives de change						GS					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT					
	Total des charges financières (VI)						GU	9 558.09	113 479.48			
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)										GV	110 528.60	(52 425.65)
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)										GW	19 987.91	11 812.12

(RENOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 20924

Désignation de l'entreprise ASS EDE Puy de Dome SIE CLERMONT FERRAND SUD EST										Néant <input type="checkbox"/> *			
										Exercice N		Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion									HA	618.36	1 828.25	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *									HB	17 113.87	4 358.89	
	Reprises sur provisions et transferts de charges									HC	4 655.35	6 916.45	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)									HD	22 387.58	13 103.59	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)									HE		7 737.0	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *									HF	8 993.00		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions									HG	16 762.07	2 434.26	
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)									HH	25 755.07	10 171.26	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)										HI	(3 367.49)	2 932.33	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)										HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)										HK	2 477.00	2 219.00	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)										HL	4 886 256.42	4 749 261.65	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)										HM	4 872 113.00	4 736 736.20	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)										HN	14 143.42	12 525.45	
REVENUS	(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme								HO			
	(2)	Dont	produits de locations immobilières							HY			
			produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)							IG			
	(3)	Dont	- Crédit-bail mobilier *							HP			
			- Crédit-bail immobilier							HQ			
	(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)								IH			
	(5)	Dont produits concernant les entreprises liées								IJ			
	(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées								IK			
	(6bis)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art.238 bis du C.G.I.)								HX			
	(6ter)	Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies)								RC			
		Dont amortissements exceptionnel de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D)								RD			
	(9)	Dont transferts de charges								A1	81 631.50	82 081.77	
	(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)								A2			
		Dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG-CRDS A5											
	(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)								A3			
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)								A4				
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles :	facultatives	A6			obligatoires	A9						
		Dont cotisations facultatives Madelin		A7		Dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite		A8					
(7) joindre en annexe) : Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le													
valeur comptables des éléments d'actif cédés										Exercice N			
charges exceptionnelles diverses										Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
produits créances annulées											618.36		
cessions d'immobilisations											10 633.33		
produits exceptionnels divers											6 480.54		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :													
										Exercice N			
										Charges antérieures	Produits antérieurs		



E. D. E.

ETABLISSEMENT DEPARTEMENTAL DE L'ELEVAGE DU P.D.D

11 Allée Pierre de Fermat – BP 90045

63171 AUBIERE cedex

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXCO Clermont-Ferrand

CLERMONT-FERRAND
9 avenue Léonard de Vinci – La Pardieu
63057 Clermont-Ferrand cedex 1
Tél. : +33 (0)4 73 29 42 50
Fax : +33 (0)4 73 93 58 64
e-mail : excoclermont@exco.fr

VICHY
L'Atrium - 37 avenue de Gramont
03200 Vichy
Tél. : +33 (0)4 73 29 42 53
Fax : +33 (0)4 73 93 58 64

C.R.E.G. – S.A.S. au capital de 378 000 euros – SIREN 873 200 182 RCS CLERMONT-FD – APE 6920Z – www.exco.fr

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes – Inscrite au Tableau de l'Ordre Auvergne-Rhône-Alpes – Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom



Aux membres de l'Association E.D.E.,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 20 mai 2021, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association E.D.E relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R.821-180 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.

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 adressés aux membres.

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.821-55 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 Clermont-Ferrand, le 15 mai 2024

Pour la S.A.S. EXCO CLERMONT-FD
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon-Riom



Thierry POUYET
Mandataire Social