

ASSO GROUPEMENT DES PRODUCTEURS DE GELEE

Comptes annuels

Bilan au 31/07/2022

23 RUE JEAN BALDASSINI

69364 LYON CEDEX 07

SIRET : 48129297700024

IN EXTENSO RHONE ALPES

24 rue des Aciéries

42000 St Etienne

Tél : 04 77 49 40 00

Fax : 04 77 38 02 73

Sommaire

VOTRE ANNÉE EN RÉSUMÉ

Votre année en résumé association	1
-----------------------------------	---

ATTESTATION - SIGNATURE NUMÉRIQUE

Attestation avec conclusion favorable sans observation - Signature numérique	2
--	---

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de résultat	5
Compte de résultat (Suite)	6
Annexe au bilan association	7
Règles et méthodes comptables	8
Etat des immobilisations	9
Etat des amortissements	10
Etat des créances	11
Etat des dettes	12
Variation des fonds propres 431-5	13
Etat des provisions et dépréciations	14
Charges à payer et produits à recevoir	15
Produits et charges constatés d'avance	16

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	17
Bilan Passif détaillé	19
Compte de résultat détaillé	21

Votre année
en résumé

GROUPEMENT DES PRODUCTEURS DE GELEE

en quelques chiffres

Clôture : 31/07/2022

TOTAL RESSOURCES
24 % Augmentation de 89 K€

463 K€

RESULTAT
% des ressources

15 K€

FONDS DE ROULEMENT

211 K€

BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT

115 K€

TRESORERIE

96 K€

FONDS PROPRES

201 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

K€

CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT

17 K€

Attestation

Attestation

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de 'l'association' GROUPEMENT DES PRODUCTEURS DE GELEE relatifs à la période du 01/08/2021 au 31/07/2022 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	292 195 €
Produits d'exploitation :	463 373 €
Résultat net Comptable :	15 272 €

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation de comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Fait à Saint-Etienne

Le 13/10/2022

M DESITTER SEBASTIEN

Expert-comptable Associé

Signé électroniquement le 08/12/2022 par
Sebastien Desitter

In Extenso
signature électronique

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

		Du 01/08/2021 au 31/07/2022		Au 31/07/2021	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles		7 358	5 931	1 427	2 631
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		1 588		1 588	1 588
TOTAL I		8 946	5 931	3 015	4 219
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours		21 459		21 459	20 482
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		8 436		8 436	2 373
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		153 794		153 794	144 825
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		96 453		96 453	101 614
Charges constatées d'avance		9 039		9 039	22 878
TOTAL III		289 181		289 181	292 173
Frais d'émission des emprunts	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecart de conversion actif	VI				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		298 126	5 931	292 195	296 392

Bilan Passif

	31/07/2022	31/07/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	185 527	170 291
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	15 272	15 235
Situation nette	200 799	185 527
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	200 799	185 527
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 592	12 928
Provisions pour charges		
TOTAL IV	13 592	12 928
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 543	16 880
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	34 041	25 173
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	344	20 544
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	37 877	35 340
TOTAL V	77 804	97 937
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	292 195	296 392

Compte de résultat

	31/07/2022	31/07/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations	104 379	63 542
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	55 346	45 487
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	32 735	34 226
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	253 010	225 601
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 902	5 577
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2	2
TOTAL I	463 373	374 435
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	34 645	31 602
Variation de stocks	-976	-6 425
Autres achats et charges externes	228 863	190 927
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 588	9 036
Salaires et traitements	129 830	98 235
Charges sociales	44 993	30 845
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 204	834
Dotations aux provisions	664	178
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2	1 605
TOTAL II	445 813	356 837
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	17 561	17 598
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	407	326
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	407	326
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	407	326
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	17 967	17 924

"Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels"

Compte de résultat (Suite)

	31/07/2022	31/07/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	TOTAL V	
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
	TOTAL VI	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	2 695	2 689
	TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	463 780
	374 761	
	TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	448 508
	359 526	
	EXCEDENT OU DEFICIT	15 272
	15 235	
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
	TOTAL	
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
	TOTAL	

ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/07/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 292 195 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 15 272 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Projet associatif

Pour l'année 2021/2022, le GPGR a accueilli 135 adhérents et 5 employés qui ont assuré :

- L'étude et l'organisation de toute forme d'action visant à améliorer les conditions de production, de conditionnement, de promotion ou de vente de la Gelée Royale produite par ses membres
- de participer aux travaux et/ou à la gestion d'organismes ou de commissions susceptibles de conforter ces actions et/ou de développer la filière apicole dans son ensemble.

Le financement est assuré par :

- des subventions de fonctionnement
- des cotisations des adhérents
- des ventes de produits aux adhérents.

L'association ne bénéficie pas de contribution volontaire en nature.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/07/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 292 195 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 15 272 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Faits caractéristiques

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

L'association GPGR a opté à la tva à compter du 1/08/2022.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Mobilier de bureau et informatique 3 ans,

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 13 592 euros.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 175.19 € TTC.

Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 300		
TOTAL	6 300		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	12 112		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	12 112		
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 588		
TOTAL	1 588		
TOTAL GENERAL	20 000		
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 300	
TOTAL		6 300	
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencts et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencts et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		4 754	7 358
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL		4 754	7 358
Participations évaluées par mise en équivalence			
- Participations			
Autres :			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			1 588
TOTAL			1 588
TOTAL GENERAL		11 054	8 946

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice		
Frais d'établissement et développement							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 300		6 300			
TOTAL		6 300		6 300			
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Installations générales, agencements et aménagements des constructions							
Installations techniques, matériel et outillage industriel							
Installations générales, agencements et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier		9 481	1 204	4 754	5 931		
Emballages récupérables et divers							
TOTAL		9 481	1 204	4 754	5 931		
TOTAL GENERAL		15 781	1 204	11 054	5 931		
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice	
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif		Amort. fiscal exceptionnel
Frais d'établissement et dvp.							
Donations temporaires d'usufruit							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Terrains							
Constructions - Sur sol propre							
: - Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.							
Inst. tech. mat. et outil. indus.							
Inst. gales, agenc. et aménag. divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau et info. mob.							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acq. de titres de particip.							
TOTAL GENERAL							
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE			
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice		
Frais d'émission d'emprunts à évaluer							
Primes de remboursement des obligations							

Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 588		1 588
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	8 436	8 436	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	153 794	153 794	
Charges constatées d'avance	9 039	9 039	
TOTAL	172 856	171 269	1 588

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 543	5 543		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	18 168	18 168		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	12 763	12 763		
Impôts sur les bénéfices	2 695	2 695		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	415	415		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	344	344		
Produits constatés d'avance	37 877	37 877		
TOTAL	77 804	77 804		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	170 291		15 235		185 527
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	15 235		15 336	15 235	15 272
Situation nette	185 527		30 571	15 235	200 799
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	185 527		30 571	15 235	200 799

Commentaire

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour - pertes de change					
risques - risque d'emploi					
- autres	12 928	664			13 592
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	12 928	664			13 592
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations - Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	12 928	664			13 592
Dont dotations et reprises :		664			
- d'exploitation					
- financières					
- exceptionnelles					

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/07/2022	31/07/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 330	2 184
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 752	18 151
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		16 625
Instruments de trésorerie		
TOTAL	23 081	36 960

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/07/2022	31/07/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	147 457	143 659
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	147 457	143 659

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

		Exercice clos le	Exercice clos le
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		31/07/2022	31/07/2021
Produits :	- D'exploitation	37 877	35 340
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		37 877	35 340

Commentaire

		Exercice clos le	Exercice clos le
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		31/07/2022	31/07/2021
Charges :	- D'exploitation	9 039	22 878
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		9 039	22 878

Commentaire

Groupement des Producteurs de Gelée Royale - GPGR

23 rue Jean Baldassini Agrapole

69364 LYON cedex 07

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/07/2022

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/07/2022

A l'Assemblée Générale de l'association Groupement des Producteurs de Gelée Royale - GPGR

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 Groupement des Producteurs de Gelée Royale - GPGR relatifs à l'exercice clos le 31 juillet 2022, 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} Août 2021 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Votre association perçoit de nombreuses prestations et subventions de fonctionnement. Nos travaux ont notamment consisté à apprécier les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations, à revoir les calculs effectués par l'association, à comparer les estimations comptables des périodes précédentes avec les réalisations correspondantes et à examiner les procédures d'approbation de ces estimations par la direction.

Vérification du rapport de moral et financier et des autres documents adressés aux adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercices professionnels 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 moral et financier du Président 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.

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 Saint-Etienne, le 24 novembre 2022

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop followed by a horizontal line with a small crossbar.

Benoît PERIN
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon



Bilan Actif

		Du 01/08/2021 au 31/07/2022		Au 31/07/2021	
		Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets et droits similaires					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Autres immobilisations corporelles		7 358	5 931	1 427	2 631
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations financières					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		1 588		1 588	1 588
TOTAL I		8 946	5 931	3 015	4 219
Comptes de liaison		II			
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours		21 459		21 459	20 482
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		8 436		8 436	2 373
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		153 794		153 794	144 825
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		96 453		96 453	101 614
Charges constatées d'avance		9 039		9 039	22 878
TOTAL III		289 181		289 181	292 173
Frais d'émission des emprunts		IV			
Primes de remboursement des obligations		V			
Ecart de conversion actif		VI			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)		298 126	5 931	292 195	296 392



Bilan Passif

	31/07/2022	31/07/2021
FONDS PROPRES		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	185 527	170 291
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	15 272	15 235
Situation nette	200 799	185 527
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	200 799	185 527
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	13 592	12 928
Provisions pour charges		
TOTAL IV	13 592	12 928
DETTES		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 543	16 880
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	34 041	25 173
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	344	20 544
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	37 877	35 340
TOTAL V	77 804	97 937
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	292 195	296 392

Compte de résultat

	31/07/2022	31/07/2021
Produits d'exploitation		
Cotisations	104 379	63 542
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	55 346	45 487
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	32 735	34 226
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	253 010	225 601
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels		
Mécénats		
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	17 902	5 577
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	2	2
TOTAL I	463 373	374 435
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	34 645	31 602
Variation de stocks	-976	-6 425
Autres achats et charges externes	228 863	190 927
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	6 588	9 036
Salaires et traitements	129 830	98 235
Charges sociales	44 993	30 845
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 204	834
Dotations aux provisions	664	178
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	2	1 605
TOTAL II	445 813	356 837
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	17 561	17 598
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	407	326
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	407	326
Charges financières		
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV		
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	407	326
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	17 967	17 924

* Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels



Compte de résultat (Suite)

	31/07/2022	31/07/2021
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI		
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)		
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	2 695	2 689
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	463 780	374 761
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	448 508	359 526
EXCEDENT OU DEFICIT	15 272	15 235
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL		



ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/07/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 292 195 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 15 272 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

PRESENTATION GENERALE

Projet associatif

Pour l'année 2021/2022, le GPGR a accueilli 135 adhérents et 5 employés qui ont assuré :

- L'étude et l'organisation de toute forme d'action visant à améliorer les conditions de production, de conditionnement, de promotion ou de vente de la Gelée Royale produite par ses membres
- de participer aux travaux et/ou à la gestion d'organismes ou de commissions susceptibles de conforter ces actions et/ou de développer la filière apicole dans son ensemble.

Le financement est assuré par :

- des subventions de fonctionnement
- des cotisations des adhérents
- des ventes de produits aux adhérents.

L'association ne bénéficie pas de contribution volontaire en nature.

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/07/2022 dont le total du bilan avant répartition est de 292 195 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 15 272 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/08/2021 au 31/07/2022.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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,

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

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Faits caractéristiques

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

L'association GPGR a opté à la tva à compter du 1/08/2022.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- Mobilier de bureau et informatique 3 ans,

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les autres créances sont essentiellement composées du solde des subventions à recevoir. (à détailler)

Provision pour risques et charges

Une provision pour risques et charges a été constituée à la clôture de l'exercice à hauteur de 13 592 euros.

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 175.19 € TTC.



Etat des immobilisations

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	6 300		
TOTAL	6 300		
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Générales, agencements et aménagements constructions			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Générales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier	12 112		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	12 112		
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 588		
TOTAL	1 588		
TOTAL GENERAL	20 000		
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur brute des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement			
Donations temporaires d'usufruit			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL			
Terrains			
Constructions :			
- Sur sol propre			
- Sur sol d'autrui			
- Gales, agencets et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencets et aménagt. divers			
- De transport			
Matériel :			
- De bureau et informatique, mobilier		4 754	7 358
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL		4 754	7 358
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			1 588
TOTAL			1 588
TOTAL GENERAL		11 054	8 946

'Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels'



Etat des amortissements

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminu.	Montant en fin d'exercice	
Frais d'établissement et développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immobilisations incorporelles		6 300		6 300		
TOTAL		6 300		6 300		
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Installations générales, agencements et aménagements des constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriel						
Installations générales, agencements et aménagements divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau et informatique, mobilier		9 481	1 204	4 754	5 931	
Emballages récupérables et divers						
TOTAL		9 481	1 204	4 754	5 931	
TOTAL GENERAL		15 781	1 204	11 054	5 931	
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires	Dotations			Reprises		Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	
Frais d'établissement et dvp.						
Donations temporaires d'usufruit						
Autres postes d'immo. incorp.						
TOTAL						
Terrains						
Constructions - Sur sol propre						
: - Sur sol d'autrui						
Inst. gales, agenc. et aménag. des construc.						
Inst. tech. mat. et outil. indus.						
Inst. gales, agenc. et aménag. divers						
Matériel de transport						
Mat. de bureau et info. mob.						
Emballages récup. et divers						
TOTAL						
Frais d'acq. de titres de particip.						
TOTAL GENERAL						
DOTATIONS NON VENTILEES		REPRISES NON VENTILEES		TOTAL GENERAL NON VENTILE		
CADRE C - Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net au début de l'exercice	Augment.	Dot. exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des obligations						



Etat des créances

CREANCES	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	1 588		1 588
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	8 436	8 436	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	153 794	153 794	
Charges constatées d'avance	9 039	9 039	
TOTAL	172 856	171 269	1 588

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Commentaire

Etat des dettes

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 543	5 543		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	18 168	18 168		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	12 763	12 763		
Impôts sur les bénéfices	2 695	2 695		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	415	415		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	344	344		
Produits constatés d'avance	37 877	37 877		
TOTAL	77 804	77 804		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire



Variation des fonds propres 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves	170 291		15 235		185 527
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	15 235		15 336	15 235	15 272
Situation nette	185 527		30 571	15 235	200 799
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	185 527		30 571	15 235	200 799

Commentaire

Etat des provisions et dépréciations

	Montant début exercice	Augmentatio Dotations ex.	Diminutions : reprises ex. Utilisées	Non utilisées	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées					
Provisions pour investissements					
Provisions relatives aux stocks					
Provisions relatives aux éléments d'actif					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges					
- litiges					
- amendes et pénalités					
Provisions pour risques					
- pertes de change					
- risque d'emploi					
- autres	12 928	664			13 592
Provisions pour charges sur legs ou donations					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II	12 928	664			13 592
Provisions pour dépréciations					
- incorporelles					
- corporelles					
- Sur biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
Immobilisations					
- Titres mis en équivalence					
- Titres de participation					
- autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur comptes de confédérations, fédérations, unions, entités affiliées					
Sur créances reçues par legs ou donations					
Autres dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	12 928	664			13 592
Dont dotations et reprises :					
- d'exploitation		664			
- financières					
- exceptionnelles					



Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/07/2022	31/07/2021
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 330	2 184
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 752	18 151
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		16 625
Instruments de trésorerie		
TOTAL	23 081	36 960

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/07/2022	31/07/2021
Créances clients, usagers et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	147 457	143 659
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		
TOTAL	147 457	143 659

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

		Exercice clos le	Exercice clos le
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		31/07/2022	31/07/2021
Produits :	- D'exploitation	37 877	35 340
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		37 877	35 340

Commentaire

		Exercice clos le	Exercice clos le
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		31/07/2022	31/07/2021
Charges :	- D'exploitation	9 039	22 878
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		9 039	22 878

Commentaire



