

In Extenso

Associations, Fondations, Fonds de dotation

ASSO GROUPEMENT DES PRODUCTEURS DE GELEE

Comptes annuels
Bilan au 30/06/2024

23 RUE JEAN BALDASSINI
69364 LYON CEDEX 07
SIRET : 48129297700024



IN EXTENSO SAINT ETIENNE
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
Charges à payer et produits à recevoir	14
Produits et charges constatés d'avance	15

DÉTAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé	16
Bilan Passif détaillé	18
Compte de résultat détaillé	20
Détail du résultat exceptionnel	23

Votre année
en résumé

GROUPEMENT DES PRODUCTEURS DE GELEE

en quelques chiffres

Clôture : 30/06/2024



TOTAL RESSOURCES
21 % Augmentation de 73 K€

412 K€

RESULTAT
4 % des ressources

15 K€

FONDS DE ROULEMENT

192 K€

BESOIN
EN FONDS DE ROULEMENT

83 K€

TRESORERIE

109 K€

FONDS PROPRES

195 K€

ENDETTEMENT FINANCIER NET

K€

CAPACITE
D'AUTOFINANCEMENT

16 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 01/07/2023 au 30/06/2024 qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	302 618 €
Produits d'exploitation :	411 685 €
Résultat net Comptable :	14 644 €

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 17/09/2024

M DESITTER SEBASTIEN

Expert-comptable Associé

Signé par Sebastien Desitter

Le 07/10/24

ID: tx_Mk8L879bO3Le

In Extenso

signature électronique

In Extenso
signature électronique

Comptes annuels

Bilan Actif

		Du 01/07/2023 au 30/06/2024		Au 30/06/2023	
		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		9 378	8 182	1 196	1 735
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		2 171		2 171	3 671
TOTAL I		11 548	8 182	3 366	5 405
Comptes de liaison	II				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et encours		44 419		44 419	33 884
Créances					
Créances clients, usagers et comptes rattachés		4 462		4 462	20 616
Créances reçues par legs ou donations					
Autres		128 131		128 131	121 919
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités		109 246		109 246	114 570
Charges constatées d'avance		12 993		12 993	16 132
TOTAL III		299 251		299 251	307 121
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)		310 799	8 182	302 618	312 526

Bilan Passif

	30/06/2024	30/06/2023
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	180 580	200 799
Autres réserves		
Report à nouveau	14 644	-20 219
Excédent ou déficit de l'exercice		
Situation nette	195 223	180 580
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	195 223	180 580
Comptes de liaison	II	
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
DETTE		
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 655	58 521
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	33 604	20 997
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	595	3 421
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	49 540	49 007
TOTAL V	107 395	131 947
Ecart de conversion passif	VI	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	302 618	312 526

Compte de résultat

	30/06/2024	30/06/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	98 549	86 885
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	27 632	25 175
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	29 167	22 164
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	249 699	182 289
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	6 621	22 612
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	19	16
TOTAL I	411 685	339 141
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	29 459	24 661
Variation de stocks	-10 535	-15 302
Autres achats et charges externes	171 441	179 922
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 199	2 129
Salaires et traitements	149 751	129 743
Charges sociales	51 200	43 602
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 153	1 097
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 001	38
TOTAL II	396 669	365 889
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 016	-26 748
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	587	1 958
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	587	1 958
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)	587	1 958
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	15 603	-24 790

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

Compte de résultat (Suite)

	30/06/2024	30/06/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 155	2 264
Sur opérations en capital	1 500	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	3 655	2 264
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	530	388
Sur opérations en capital	1 500	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	2 030	388
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 625	1 876
VII		
Participations des salariés aux résultats		
VIII	2 584	-2 695
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	415 927	343 363
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	401 283	363 582
EXCEDENT OU DEFICIT	14 644	-20 219
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 30/06/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 302 618 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 14 644 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Projet associatif

Pour l'année 2023/2024, le GPGR a accueilli 127 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 30/06/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 302 618 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 14 644 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

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.

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			
TOTAL			
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	8 763		615
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	8 763		615
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 671		
TOTAL	3 671		
TOTAL GENERAL	12 434		615
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, agencements et aménagements const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagements divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			9 378
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			9 378
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 500	2 171	
TOTAL	1 500	2 171	
TOTAL GENERAL	1 500	11 548	

'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							
TOTAL							
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				7 028	1 153		8 182
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				7 028	1 153		8 182
TOTAL GENERAL				7 028	1 153		8 182
CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires				DotationsReprises			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 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	2 171		2 171
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	4 462	4 462	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	111	111	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 529	4 529	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	123 491	123 491	
Charges constatées d'avance	12 993	12 993	
TOTAL	147 757	145 587	2 171

(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	23 655	23 655		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	15 167	15 167		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 871	16 871		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	931	931		
Autres impôts, taxes et assimilés	635	635		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	595	595		
Produits constatés d'avance	49 540	49 540		
TOTAL	107 395	107 395		

(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	200 799			20 219	180 580
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 219		14 644	-20 219	14 644
Situation nette	180 580		14 644		195 223
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL	180 580		14 644		195 223

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 891	47 721
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 992	11 029
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	141	2 194
Instruments de trésorerie		
TOTAL	30 023	60 945

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés	142	2 515
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	122 767	111 158
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		1 054
TOTAL	122 909	114 727

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2024	30/06/2023
Produits :	- D'exploitation	49 540	49 007
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		49 540	49 007

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2024	30/06/2023
Charges :	- D'exploitation	12 993	16 132
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		12 993	16 132

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 30/06/2024

SAINT-ETIENNE 42000 - 17A RUE DE LA PRESSE/ LYON 69002 - 21 QUAI ANTOINE RIBOUD

SAS au capital de 145 000 euros. RCS Saint-Etienne 449 532 670.
TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Lyon

 **FRANCEDEFI**
MEMBRE INDEPENDANT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 30/06/2024

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 30 juin 2024, 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} juillet 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 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 moral et financier et des autres documents adressés aux adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.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 Saint-Etienne, le 12 novembre 2024

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes



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

Bilan Actif

	Du 01/07/2023 au 30/06/2024		Au 30/06/2023	
	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	9 378	8 182	1 196	1 735
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	2 171		2 171	3 671
TOTAL I	11 548	8 182	3 366	5 405
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et encours	44 419		44 419	33 884
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	4 462		4 462	20 616
Créances reçues par legs ou donations				
Autres	128 131		128 131	121 919
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	109 246		109 246	114 570
Charges constatées d'avance	12 993		12 993	16 132
TOTAL III	299 251		299 251	307 121
Frais d'émission des emprunts				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	310 799	8 182	302 618	312 526

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



Bilan Passif

	30/06/2024	30/06/2023
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	180 580	200 799
Autres réserves		
Report à nouveau		
Excédent ou déficit de l'exercice	14 644	-20 219
Situation nette	195 223	180 580
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL I	195 223	180 580
Comptes de liaison		
FONDS REPORTES ET DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL III		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL IV		
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	23 655	58 521
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	33 604	20 997
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	595	3 421
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	49 540	49 007
TOTAL V	107 395	131 947
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	302 618	312 526



Compte de résultat

	30/06/2024	30/06/2023
Produits d'exploitation		
Cotisations	98 549	86 885
Ventes de biens et services		
Ventes de biens	27 632	25 175
- dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	29 167	22 164
- dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	249 699	182 289
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	6 621	22 612
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	19	16
TOTAL I	411 685	339 141
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	29 459	24 661
Variation de stocks	-10 535	-15 302
Autres achats et charges externes	171 441	179 922
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	3 199	2 129
Salaires et traitements	149 751	129 743
Charges sociales	51 200	43 602
Dotations aux amortissements et dépréciations	1 153	1 097
Dotations aux provisions		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	1 001	38
TOTAL II	396 669	365 889
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	15 016	-26 748
Produits financiers		
Produits financiers de participations		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	587	1 958
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III	587	1 958
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)	587	1 958
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	15 603	-24 790

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

- 5 -



Compte de résultat (Suite)

	30/06/2024	30/06/2023
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	2 155	2 264
Sur opérations en capital	1 500	
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
TOTAL V	3 655	2 264
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	530	388
Sur opérations en capital	1 500	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL VI	2 030	388
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	1 625	1 876
Participations des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	
	2 584	-2 695
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	415 927	343 363
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	401 283	363 582
EXCEDENT OU DEFICIT	14 644	-20 219
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		

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



ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 302 618 Euros, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 14 644 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

PRESENTATION GENERALE

Projet associatif

Pour l'année 2023/2024, le GPGR a accueilli 127 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 30/06/2024 dont le total du bilan avant répartition est de 302 618 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 14 644 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2023 au 30/06/2024.

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

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.



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			
TOTAL			
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	8 763		615
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL	8 763		615
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 671		
TOTAL	3 671		
TOTAL GENERAL	12 434		615
CADRE B	Diminutions		Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession	Valeur d'origine 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, agencements et aménagt. const.			
Installations :			
- Techniques, matériel et outillage			
- Gales, agencements et aménagt. divers			
Matériel :			
- De transport			
- De bureau et informatique, mobilier			9 378
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés			
TOTAL			9 378
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres :			
- Participations			
- Titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	1 500		2 171
TOTAL	1 500		2 171
TOTAL GENERAL	1 500		11 548

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							
TOTAL							
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				7 028	1 153		8 182
Emballages récupérables et divers							
TOTAL				7 028	1 153		8 182
TOTAL GENERAL				7 028	1 153		8 182

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 Amort. fiscal dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode Amort. fiscal 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 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	2 171		2 171
De l'actif circulant			
Clients et usagers douteux ou litigieux			
Clients, usagers et comptes rattachés	4 462	4 462	
Reçues sur legs ou donations			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices	111	111	
Taxe sur la valeur ajoutée	4 529	4 529	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Confédération, fédération, union, associations affiliées			
Débiteurs divers	123 491	123 491	
Charges constatées d'avance	12 993	12 993	
TOTAL	147 757	145 587	2 171

(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	23 655	23 655		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	15 167	15 167		
Sécurité sociale et autre organismes sociaux	16 871	16 871		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	931	931		
Autres impôts, taxes et assimilés	635	635		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes	595	595		
Produits constatés d'avance	49 540	49 540		
TOTAL	107 395	107 395		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

Commentaire

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



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					
Ecarts de réévaluation					
Réserves	200 799			20 219	180 580
Report à nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	-20 219		14 644	-20 219	14 644
Situation nette	180 580		14 644		195 223
Dotations consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions règlementées					
TOTAL	180 580		14 644		195 223

Commentaire

Charges à payer et produits à recevoir

Charge à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 891	47 721
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	20 992	11 029
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	141	2 194
Instruments de trésorerie		
TOTAL	30 023	60 945

Commentaire

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2024	Exercice clos le 30/06/2023
Créances clients, usagers et comptes rattachés	142	2 515
Créances reçues par legs ou donations		
Autres	122 767	111 158
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		1 054
TOTAL	122 909	114 727

Commentaire

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2024	30/06/2023
Produits :	- D'exploitation	49 540	49 007
	- Financiers		
	- Exceptionnels		
TOTAL		49 540	49 007

Commentaire

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		Exercice clos le	Exercice clos le
		30/06/2024	30/06/2023
Charges :	- D'exploitation	12 993	16 132
	- Financières		
	- Exceptionnelles		
TOTAL		12 993	16 132

Commentaire

