

Épreuve : Comptabilité

SESSION JANVIER 2015

Durée de l'épreuve : 2 heures 30 minutes

Documents remis au candidat : Sujet de 5 pages de 1 à 5, plus annexes de 31 pages de 6 à 36 ;

Matériel autorisé :

Une calculatrice de poche à fonctionnement autonome, sans imprimante et sans aucun moyen de transmission, à l'exclusion de tout autre élément matériel et documentaire

Il vous est demandé de vérifier que le sujet est complet dès sa mise à votre disposition.

Le sujet se présente sous la forme de 5 dossiers, le barème des points est établi sur 80

Page de garde et liste des annexes p. 1 et 2

DOSSIER 1 : Amortissements.....(18 points)..... p. 3

Définition(5 points)

Plan d'amortissement.....(5 points)

Cession et plus-value.....(8 points)

DOSSIER 2 : Affectation du résultat, dividendes et revenus des associés(12 points)..... p. 3

Affectation du résultat(6 points)

Revenus disponibles et commentaires.....(6 points)

DOSSIER 3 : Capacité d'autofinancement et EBE(15 points)..... p. 4

Définition(9 points)

Détermination de la CAF et commentaires.....(6 points)

DOSSIER 4 : Tableau de financement(20 points)..... p. 4

Elaboration(12 points)

Analyse et commentaires.....(8 points)

DOSSIER 5 : Analyse financière(15 points)..... p. 5

Analyse financière du bilan(8 points)

Analyse et commentaires.....(7 points)

Le sujet est établi sur les pages numérotées de 1 à 5, il comporte en plus :

L'annexe 1 portant sur les résultats comptables de l'exercice 2012 :	page 6 à 17
L'annexe 2 portant sur les résultats comptables de l'exercice 2013 :	page 18 à 32
L'annexe 3 portant sur les bilans agrégés des exercices clos le 31 décembre 2012 et 2013	page 33
L'annexe 4 sur le tableau de calcul de la CAF méthode soustractive à rendre avec la copie	page 34
L'annexe 5 sur le tableau de calcul de la CAF méthode additive à rendre avec la copie	page 35
L'annexe 6 sur le tableau de financement de l'exercice 2013 à compléter et à rendre avec la copie	page 36

Le dossier 1 est indépendant des dossiers deux à cinq. Il est conseillé de traiter les dossiers 2 à 5 dans l'ordre, Ils portent sur les documents comptables de l'exploitation figurant en annexe.

AVERTISSEMENT

Si le texte du sujet, de ses questions ou de ses annexes, vous conduit à formuler une ou plusieurs hypothèses, il vous est demandé de la (ou les) mentionner **explicitement** dans votre copie.

SUJET

Nota : Il vous est demandé d'apporter un soin particulier à la présentation de votre copie.

Toute information calculée devra être justifiée.

Les écritures comptables devront comporter la date, le numéro des comptes et un libellé.

Dossier 1 : Amortissements

1 / Définition

Définir l'amortissement

Citer les différents types d'amortissements

2 / Plan d'amortissement

La société a procédé à l'acquisition d'un matériel le 1^{er} juillet 2010 pour un montant de 30 000 € H.T. et 5 880 € TVA à 19,60 %. La date de clôture de l'exercice est fixée au 31 décembre de chaque année.

Elaborer le plan d'amortissement sur 5 ans en mode économique linéaire

Présenter l'écriture de la facture d'acquisition du matériel au 1^{er} juillet 2010 et de la dotation d'amortissement de l'exercice clos le 31 décembre 2010.

3 / Cession du matériel et plus-value

La société cède ce matériel le 30 juin 2014 pour un montant H.T. de 11 000 €, auquel s'ajoute la TVA au taux en vigueur de 20 %.

Calculer la plus-value dégagée à la date de cession selon le plan d'amortissement linéaire

Présenter l'écriture de la facture de cession du matériel, ainsi que la sortie de l'immobilisation de l'actif du bilan et la dotation d'amortissement de l'exercice 2014.

Commenter l'incidence de cette cession sur le résultat de l'exercice 2014.

Dossier 2 : Affectation du résultat, dividendes et revenus des associés

Ce dossier porte sur l'exploitation agricole dont les documents comptables figurent en annexe

1 / Affectation du résultat

Reconstituer sous forme d'un tableau à deux colonnes l'affectation des résultats effectuée en 2012 (sur le résultat 2011) et en 2013 (sur le résultat 2012)

Présenter les écritures d'affectations de ces résultats dans un journal

2 / Déterminer les revenus disponibles que les associés ont disposés et prélevés sur les exercices 2012 et 2013

Commenter ce résultat

Dossier 3 : Capacité d'autofinancement (CAF) et Excédent Brut d'Exploitation (EBE)

Ce dossier porte sur l'exploitation agricole dont les documents comptables figurent en annexe

1 / Définition :

Définir la CAF et l'EBE

Indiquer quelle est l'utilité de la CAF

Indiquer quel est l'intérêt du critère EBE, notamment vis-à-vis du banquier

2 / Détermination de la CAF

A partir des documents comptables de l'exploitation figurant en annexe, déterminer le montant de la CAF après déduction des rémunérations des associés, selon la méthode de votre choix sur les deux exercices 2012 et 2013.

Pour ce faire vous utiliserez la maquette vierge figurant en annexe que vous joindrez à votre copie

Donner votre avis sur le niveau des CAF des exercices 2012 et 2013

Dossier 4 : Le tableau de financement

Ce dossier porte sur l'exploitation agricole dont les documents comptables figurent en annexe

1 / Construction du tableau de financement

Elaborer le tableau de financement sur l'exercice 2013 à partir des bilans des exercices clos le 31 décembre 2012 et le 31 décembre 2013

Le montant de la CAF, déterminée après déduction des rémunérations des associés, est déjà inscrit en haut du tableau en tant que ressource de l'exercice

2 / Commentaires

A partir du tableau de financement de l'exercice 2013 que vous venez d'élaborer, déterminer la variation du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie sur l'exercice 2013

Faire un commentaire sur ces résultats du tableau de financement 2013, ainsi que de celui de 2012 qui vous est fourni en annexe, et de la rentabilité de l'exploitation en prenant en considération la rémunération des trois associés et les charges d'annuités d'emprunts (capital et intérêts) des prochains exercices qui sont les suivantes :

2014 : 45 673 € 2015 : 29 994 € 2016 : 25 745 € 2017 : 22 176 €

Dossier 5 : L'analyse financière

Ce dossier porte sur l'exploitation agricole dont les documents comptables figurent en annexe

1 / Analyse financière du bilan agrégé

A partir des bilans agrégés au 31 décembre 2012 et 2013 fournis en annexe, déterminez à la date de clôture des deux exercices :

- le taux d'endettement à LMT (long et moyen terme) de la société
- l'autonomie financière en considérant la dette en comptes associés comme une ressource stable à long et moyen terme

2 / Commentaires

Commentez ces résultats et la situation financière de l'exploitation en vous aidant des résultats sur le fonds de roulement, besoin en fonds de roulement et trésorerie disponible

BILAN ACTIF

ACTIF	Valeurs au 31/12/12			Exercice N-1 au 31/12/11
	Valeurs Brutes	Amort. - Dépréc.	Valeurs Nettes	
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Avances et acomptes				
Autres	168.51		168.51	168.51
Immobilisations corporelles (H.B.V)				
Terrains	2 493.13	2 493.13		
Constructions	150 039.19	131 736.16	18 303.03	23 071.75
Installations techniques, matériels	422 581.34	258 781.29	163 800.05	145 056.33
Autres	23 515.35	23 515.35		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles (B.V)				
Animaux				
Végétaux				
En cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières	9 649.84		9 649.84	9 797.36
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (I)	608 447.36	416 525.93	191 921.43	178 093.95
Biens vivants et en-cours				
Animaux	138 896.00		138 896.00	123 945.00
Végétaux	16 075.71		16 075.71	12 523.63
Autres et en cours				
Stocks				
Approvisionnements	6 405.15		6 405.15	9 316.50
Produits finis et autres produits	19 668.00		19 668.00	19 223.40
Avances et acomptes versés	10 700.00		10 700.00	188.88
Créances				
Clients	493.49		493.49	10 139.80
Personnel et organismes sociaux	79.30		79.30	
Etat - TVA	36 867.66		36 867.66	29 607.26
Comptes d'associés				
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 615.85		7 615.85	4 243.55
Charges constatées d'avance				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	236 801.16		236 801.16	209 188.02
Charges à répartir (III)				
Ecart de conversion actif (IV)				
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	845 248.52	416 525.93	428 722.59	387 281.97

BILAN PASSIF

PASSIF	Valeurs au 31/12/12	Exercice N-1 au 31/12/11
Capital individuel dont compte exploitant :	33 750.00	33 750.00
Capital social		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves	719.54	719.54
Report à nouveau	33 222.01	2 420.23
RESULTAT	-5 235.19	30 801.78
SITUATION NETTE	62 456.36	67 691.55
Subventions d'investissement	6 745.62	8 582.23
Provisions réglementées		
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)	69 201.98	76 273.78
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total des provisions (II)		
Dettes financières		
Emprunts et dettes assimilées	169 288.02	194 342.34
Comptes d'associés	131 109.10	92 227.97
Concours bancaires courants et découverts		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Autres dettes		
Fournisseurs et comptes rattachés	18 981.39	16 925.15
Autres dettes fiscales et sociales	79.30	
Etat - TVA	11 422.80	533.45
Associés Opérations faites en commun		
Autres dettes	28 640.00	6 979.28
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES DETTES (III)	359 520.61	311 008.19
Ecart de conversion passif (IV)		
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)	428 722.59	387 281.97

COMPTES DE RÉSULTAT

	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Du 01/01/11 Au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Ventes	141 836.24	137 060.06	4 776.18	3
Variations d'inventaire	18 947.68	1 172.64	17 775.04	
Production immobilisée				
Production autoconsommée	900.00	900.00		
Indemnités et subventions d'exploitation	71 010.98	83 563.88	-12 552.90	-15
Reprises sur dépréciations, provisions, amortis.				
Transferts de charges d'exploitation	5 628.45	3 490.90	2 137.55	61
Autres produits d'exploitation				
PRODUITS D'EXPLOITATION	238 323.35	226 187.48	12 135.87	5
Achats de marchandises				
Achats d'approvisionnements	96 405.34	99 726.94	-3 321.60	-3
Achats d'animaux	9 100.00		9 100.00	
Autres achats	22 619.47	11 658.91	10 960.56	94
Services extérieurs	32 837.66	36 246.66	-3 409.00	-9
Impôts, taxes et versements assimilés	488.00	176.50	311.50	176
Charges de personnel	44 146.00	43 137.00	1 009.00	2
Autres charges de gestion courante		0.13	-0.13	-100
Dotations aux amortissements et dépréciations	44 131.75	31 061.38	13 070.37	42
CHARGES D'EXPLOITATION	249 728.22	222 007.52	27 720.70	12
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-11 404.87	4 179.96	-15 584.83	-373
Intérêts et produits assimilés	85.42	82.94	2.48	3
Autres produits financiers				
PRODUITS FINANCIERS	85.42	82.94	2.48	3
Intérêts et charges assimilées	6 752.35	9 526.26	-2 773.91	-29
Dotations aux amortissements, dépréciations, prov.				
Autres charges financières				
CHARGES FINANCIÈRES	6 752.35	9 526.26	-2 773.91	-29
RÉSULTAT FINANCIER	-6 666.93	-9 443.32	2 776.39	29
RÉSULTAT COURANT	-18 071.80	-5 263.36	-12 808.44	-243.3
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits de cession d'éléments d'actif	11 450.00	34 000.00	-22 550.00	-66
Autres produits exceptionnels	1 836.61	2 065.14	-228.53	-11
PRODUITS EXCEPTIONNELS	13 286.61	36 065.14	-22 778.53	-63
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	450.00		450.00	
Dotations aux amortissements, dépréciations, prov.				
Autres charges exceptionnelles				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	450.00		450.00	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	12 836.61	36 065.14	-23 228.53	-64
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les sociétés				
TOTAL DES PRODUITS	251 695.38	262 335.56	-10 640.18	-4
TOTAL DES CHARGES	256 930.57	231 533.78	25 396.79	11
BENEFICE OU PERTE	-5 235.19	30 801.78	-36 036.97	-117

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

ACTIF	Valeurs nettes au 31/12/12	Valeurs nettes au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles				
- Frais d'établissement				
- Avances et acomptes				
- Autres	168.51	168.51		
Immobilisations corporelles (H. B. V.)				
- Terrains				
- Constructions	18 303.03	23 071.75	-4 768.72	-21
- Installations techniques, matériels	163 800.05	145 056.33	18 743.72	13
- Autres				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
- Animaux				
- Végétaux				
- Autres				
- Avances et acomptes				
Immobilisations financières	9 649.84	9 797.36	-147.52	-2
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	191 921.43	178 093.95	13 827.48	8
Biens vivants et en cours				
- Animaux	138 896.00	123 945.00	14 951.00	12
- Végétaux	16 075.71	12 523.63	3 552.08	28
- Autres et en cours				
Stocks				
- Approvisionnements	6 405.15	9 316.50	-2 911.35	-31
- Produits finis - autres produits	19 668.00	19 223.40	444.60	2
Avances et acomptes versés sur commandes	10 700.00	188.88	10 511.12	
Créances				
- Clients	493.49	10 139.80	-9 646.31	-95
- Personnel et organismes sociaux	79.30		79.30	
- Etat - TVA	36 867.66	29 607.26	7 260.40	25
- Groupes et associés				
- Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	7 615.85	4 243.55	3 372.30	79
Charges constatées d'avance				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	236 801.16	209 188.02	27 613.14	13
Charges à répartir				
Écarts de conversion				
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	428 722.59	387 281.97	41 440.62	11

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

PASSIF	Valeurs au 31/12/12	Valeurs au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
Capital individuel	33 750.00	33 750.00		
10100000 CAP.INDIVIDUEL OU SOCIAL	33 750.00	33 750.00		
Réserves	719.54	719.54		
10648000 AUT.RESERVES REGLEMENTEES	168.51	168.51		
10680000 AUTRES RESERVES	551.03	551.03		
Report à nouveau	33 222.01	2 420.23	30 801.78	
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	33 222.01	2 420.23	30 801.78	
Résultat de l'exercice	-5 235.19	30 801.78	-36 036.97	-117.00
SITUATION NETTE	62 456.36	67 691.55	-5 235.19	-7.73
Subventions d'investissement	6 745.62	8 582.23	-1 836.61	-21.40
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	66 877.02	66 877.02		
13900000 AMORTISSEMENT SUBVENTION	-60 131.40	-58 294.79	-1 836.61	-3.15
TOTAL CAPITAUX PROPRES	69 201.98	76 273.78	-7 071.80	-9.27
Dettes financières				
- Emprunts et dettes assimilées	169 288.02	194 342.34	-25 054.32	-12.89
16401000 QUAD 30001833334	4 133.34		4 133.34	
16420100 PRESSE CLAAS 380	15 000.00		15 000.00	
16421000 CHEPTEL	6 144.23	10 301.75	-4 157.52	-40.36
16421100 PLAN DE SOUTIEN	7 669.21	10 150.42	-2 481.21	-24.44
16421200 EPAREUSE	4 829.62	5 934.00	-1 104.38	-18.61
16421300 BROYEUR	5 361.08	6 335.65	-974.57	-15.38
16421400 ROULEAU	5 118.07	6 048.46	-930.39	-15.38
16421500 TRACTEUR ARION	46 634.35	53 441.78	-6 807.43	-12.74
16422000 AUT.EMPRUNTS MT LT 2	14 048.01	19 998.81	-5 950.80	-29.76
16424000 6 381.52 € CRISE BOVINE	36 857.35	43 535.66	-6 678.31	-15.34
16429500 AGRANDISSEMENT STABULATIO	8 367.77	10 309.63	-1 941.86	-18.84
16429800 EMPRUNT VACHES	10 970.50	16 074.49	-5 103.99	-31.75
16439200 CT TVA TRACTEUR		7 056.00	-7 056.00	-100.00
16810000 FAUCHEUSE	2 000.00	3 000.00	-1 000.00	-33.33
16880000 INTERÊT COURUS	2 154.49	2 155.69	-1.20	-0.06
- Comptes d'associés	131 109.10	92 227.97	38 881.13	42.16
45501000	38 739.17	10 540.04	28 199.13	267.54
45503000	14 369.93	3 687.93	10 682.00	289.65
45510000	48 000.00	48 000.00		
45511000	30 000.00	30 000.00		
Autres dettes				
- Fournisseurs et comptes rattachés	18 981.39	16 925.15	2 056.24	12.15
401AGRI		4 224.22	-4 224.22	-100.00
401BAR	104.09		104.09	
401CHA C	897.00	126.78	770.22	607.52
401CTH CF RE HN EI IENE	406.59		406.59	
401CUM C IAS IT- ON	5 847.48		5 847.48	
401DARG RG EX IT		287.04	-287.04	-100.00
401EDF F	336.94	4.63	332.31	

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

PASSIF	Valeurs au 31/12/12	Valeurs au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
401FER 467	950.00	1 000.00	-50.00	-5.00
401INP		133.26	-133.26	-100.00
401LAG L R RUE	114.24	488.68	-374.44	-76.62
401MER M C IER		659.41	-659.41	-100.00
401MIQ M J		116.08	-116.08	-100.00
401OSC	33.08		33.08	
401RAG R J	1 581.49		1 581.49	
401SOD S C	21.80		21.80	
401SOT S IS		142.06	-142.06	-100.00
401SOU S		382.96	-382.96	-100.00
401TER	3 843.53	4 977.84	-1 134.31	-22.79
401TES T T	57.44		57.44	
401UNI U R	4 692.43	4 382.19	310.24	7.08
401VID V	95.28		95.28	
- Autres dettes fiscales et sociales	79.30		79.30	
43103000 MSA	79.30		79.30	
- Etat - TVA	11 422.80	533.45	10 889.35	
44571400 TVA CESSIION IMMOBILISATIO	2 156.00		2 156.00	
44571500 TVA COLLECTEE REGULARISEE	533.45		533.45	
44572200 TVA VENTES 7%	8 708.99		8 708.99	
44581000 TVA A REGULARISER/VENTES		533.45	-533.45	-100.00
44582000 ACOMPT REGIME DU FORFAIT	24.36		24.36	
- Autres dettes	28 640.00	6 979.28	21 660.72	310.36
40405000		6 979.28	-6 979.28	-100.00
40407000	17 940.00		17 940.00	
40408000	10 700.00		10 700.00	
TOTAL DES DETTES	359 520.61	311 008.19	48 512.42	15.60
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	428 722.59	387 281.97	41 440.62	10.70

COMPTES DE RÉSULTAT DÉTAILLÉS

	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Du 01/01/11 Au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
Ventes	141 836.24	137 060.06	4 776.18	3.48
70410000 VACHES REFORMES	39 563.67	30 398.97	9 164.70	30.15
70411000 VEAUX GRAS	68 200.31	91 578.52	-23 378.21	-25.53
70412000 VEAUX EXPORTATION	17 074.26		17 074.26	
70413000 TAUREAUX	5 000.00	3 106.89	1 893.11	60.93
70421000 AGNEAUX TROUPEAUX	11 998.00	11 975.68	22.32	0.19
Variations d'inventaire	18 947.68	1 172.64	17 775.04	
71310000 VAR.INV.ANIMAUX CYCL.LONG	10 821.00	-2 568.00	13 389.00	521.38
71320000 VAR.INV.ANIMAUX CYC.COURT	4 130.00	1 820.00	2 310.00	126.92
71340000 VAR.INV.VEGET. CYC.COURT	3 552.08	-2 497.76	6 049.84	242.21
71370000 VAR.IA.INVENTAIRE PRODUITS	444.60	4 418.40	-3 973.80	-89.94
Production autoconsommée	900.00	900.00		
72600000 PRODUCTION AUTO-CONSOMMEE	900.00	900.00		
Indemnités et subventions d'exploitation	71 010.98	83 563.88	-12 552.90	-15.02
74200000 INDEMNITE D'ASSURANCE	956.56		956.56	
74400000 INDEMNITE D'EXPLOITATION		10 834.78	-10 834.78	-100.00
74500000 SUBVENTIONS EXPLOITATION	7 583.28	7 583.28		
74501000 SUBVENTION PAC	57 397.02	60 233.41	-2 836.39	-4.71
74502000 SUBVENTION ICHN	5 074.12	4 912.41	161.71	3.29
Transferts de charges d'exploitation	5 628.45	3 490.90	2 137.55	61.23
79100000 TRANSF.CHARGES EXPLOITAT.	5 628.45	3 490.90	2 137.55	61.23
PRODUITS D'EXPLOITATION	238 323.35	226 187.48	12 135.87	5.37
Achats d'approvisionnements	96 405.34	99 726.94	-3 321.60	-3.33
60110000 ENGRAIS	11 549.85	11 567.77	-17.92	-0.15
60120000 ACHATS SEMENCES ET PLANTS	5 227.92	6 157.01	-929.09	-15.09
60130000 PROD. TRAITEMENT	3 119.34	5 953.38	-2 834.04	-47.60
60141000 VEAU LABEL	23 136.42	27 822.08	-4 685.66	-16.84
60142000 AGNOMIX	1 365.75	1 417.75	-52.00	-3.67
60143000 CEREALES	482.30	1 192.00	-709.70	-59.54
60144000 BUFFLO	5 609.68	2 013.66	3 596.02	178.58
60145000 AGNODOR	785.35	248.00	537.35	216.67
60146000 VITAMINES MINERAUX 19.6%	339.96		339.96	
60148000 MINERAUX	2 553.13	3 271.85	-718.72	-21.97
60149000 FOIN ENSILAGE	13 212.00	14 173.62	-961.62	-6.78
60150000 PROD. DEF. ANIMAUX	8 982.23	11 106.50	-2 124.27	-19.13
60210000 FUEL	14 348.09	14 467.17	-119.08	-0.82
60211000 HUILE	71.31	546.51	-475.20	-86.95
60270000 FICELLE BACHES	2 429.10	2 559.65	-130.55	-5.10
60290000 CHAUSSURES VETEMENTS	281.56	286.54	-4.98	-1.74
60310000 VAR.STO.APPROVISIONNEMENT	2 911.35	-3 056.55	5 967.90	195.25
Achats d'animaux	9 100.00		9 100.00	
60401000 ACHATS BOVINS	8 700.00		8 700.00	
60402000 ACHATS OVINS	400.00		400.00	
Autres achats	22 619.47	11 658.91	10 960.56	94.01
60510000 ENTREPRISE CUMA	2 922.92	1 611.00	1 311.92	81.44
60511000 TRAVAUX ET CUMA 19.60%	7 590.60		7 590.60	
60540000 FRAIS PROD. ANIMALE	2 002.48	1 603.11	399.37	24.91
60610000 EAU	4 803.34	3 774.10	1 029.24	27.27
60630000 ELECTRICITE	1 698.85	1 001.33	697.52	69.66
60640000 GAZOLE NON STOCKABLE	1 659.32	1 390.38	268.94	19.34

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Du 01/01/11 Au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
60660000 OUTILLAGE	1 941.96	2 278.99	-337.03	-14.79
Services extérieurs	32 837.66	36 246.66	-3 409.00	-9.41
61310000 FERMAGES TIERS	1 401.00	1 446.00	-45.00	-3.11
61311000 FERMAGES ASSOCIES	3 664.00	3 664.00		
61510000 ENTRETIEN TERRAINS		1 560.00	-1 560.00	-100.00
61530000 ENTRETIEN BATIMENTS	59.06	883.56	-824.50	-93.32
61550000 ENTRETIEN MATERIEL	7 665.18	10 343.38	-2 678.20	-25.89
61610000 ADI SUR PRET	1 869.68	1 729.52	140.16	8.10
61611000 MATERIEL	2 840.08	1 902.23	937.85	49.30
61612000 BATIMENTS	3 125.16	3 211.29	-86.13	-2.68
61613000 ASSURANCE DES PERSONNES	490.85	54.82	436.03	795.38
61700000 ANALYSE ETUDES RECHERCHES	959.41	723.54	235.87	32.60
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	226.15	219.29	6.86	3.13
62100000 STAGIAIRES		570.00	-570.00	-100.00
62250000 HONORAIRES VETERINAIRES	3 128.29	2 508.52	619.77	24.71
62260000 HONORAIRES	2 952.00	2 880.00	72.00	2.50
62280000 FRAIS DIVERS	1 697.71	699.70	998.01	142.63
62281000		850.79	-850.79	-100.00
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	297.60		297.60	
62600000 TELEPHONE TVA	571.16	867.20	-296.04	-34.14
62601000 TIMBRES HORS TVA	151.65	60.44	91.21	150.91
62603000	209.39		209.39	
62700000 SERV. BANCAIRES ET ASSIM.	654.60	549.09	105.51	19.22
62800000 COTISATION AVEC TVA	85.00		85.00	
62810000 COTISAT. PROFESSIONNELLES	581.30	1 056.67	-475.37	-44.99
62811000 COTISAT.PROFES. AVEC TVA	208.39	466.62	-258.23	-55.34
Impôts, taxes et versements assimilés	488.00	176.50	311.50	176.49
63400000 TAXES SPEC./PROD.EXPLOIT.	488.00		488.00	
63580000 AUTRES DROITS		176.50	-176.50	-100.00
Charges de personnel	44 146.00	43 137.00	1 009.00	2.34
64413000 REMUNERATION	11 000.00	11 000.00		
64413100 REMUNERATION	11 000.00	11 000.00		
64413200 REMUNERATIO.	8 400.00	8 400.00		
64431000 MSA	4 651.00	4 392.00	259.00	5.90
64432000 MSA	4 619.00	4 361.00	258.00	5.92
64435000 MSA	4 476.00	3 984.00	492.00	12.35
Autres charges de gestion courante		0.13	-0.13	-100.00
65800000 CHARG.DIV.GESTION COURANT		0.13	-0.13	-100.00
Dotations aux amortissements et dépréciations	44 131.75	31 061.38	13 070.37	42.08
68112000 DOT.AMORT.IMM.CORP.HB VIV	44 131.75	31 061.38	13 070.37	42.08
CHARGES D'EXPLOITATION	249 728.22	222 007.52	27 720.70	12.49
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-11 404.87	4 179.96	-15 584.83	-372.85
Intérêts et produits assimilés	85.42	82.94	2.48	2.99
76100000 PRODUITS FINANCIERS	85.42	82.94	2.48	2.99
PRODUITS FINANCIERS	85.42	82.94	2.48	2.99

COMPTES DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Du 01/01/11 Au 31/12/11	Variation	
			en valeur	en %
Intérêts et charges assimilées	6 752.35	9 526.26	-2 773.91	-29.12
66110000 INTERETS EMPRUNTS	6 586.24	6 403.39	182.85	2.86
66150000 INTERETS DEBITEURS	166.11	38.62	127.49	330.11
66171000 INTERETS ASSOCIES		3 084.25	-3 084.25	-100.00
CHARGES FINANCIÈRES	6 752.35	9 526.26	-2 773.91	-29.12
RÉSULTAT FINANCIER	-6 666.93	-9 443.32	2 776.39	29.40
RÉSULTAT COURANT	-18 071.80	-5 263.36	-12 808.44	-243.35
Produits de cessions d'éléments d'actif	11 450.00	34 000.00	-22 550.00	-66.32
77500000 PROD.CESS.ELTS D'ACTIF	11 000.00	34 000.00	-23 000.00	-67.65
77560000 IMMOBILISATIONS FINANCIERES	450.00		450.00	
Autres produits exceptionnels	1 836.61	2 065.14	-228.53	-11.07
77700000 AMORT SUBV.	1 836.61	2 065.14	-228.53	-11.07
PRODUITS EXCEPTIONNELS	13 286.61	36 065.14	-22 778.53	-63.16
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	450.00		450.00	
67560000 VAL.COMPTA.IMM.FINANC.CED	450.00		450.00	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	450.00		450.00	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	12 836.61	36 065.14	-23 228.53	-64.41
TOTAL DES PRODUITS	251 695.38	262 335.56	-10 640.18	-4.06
TOTAL DES CHARGES	256 930.57	231 533.78	25 396.79	10.97
BÉNÉFICE OU PERTE	Perte -5 235.19	Bénéfice 30 801.78	-36 036.97	-117.00

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	Du 01/01/12 Au 31/12/12	en % du CA	Du 01/01/11 Au 31/12/11	en % du CA	Variation	
					en valeur	en %
CHIFFRE D'AFFAIRES	141 836.24	100	137 060.06	100	4 776.18	
Ventes de marchandises - Coût d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Ventes (biens et services) + / - Variation d'inventaire (Biens et Services) + Production immobilisée + Production autoconsommée + Autres	141 836.24 18 947.68 900.00 	100 13 1	137 060.06 1 172.64 900.00 	100 1 1	4 776.18 17 775.04 	3
PRODUCTION DE L'EXERCICE	161 683.92	114	139 132.70	102	22 551.22	16
. Achats d'animaux + Valeurs comptables des animaux cédés Total	9 100.00 9 100.00	6 6			9 100.00 9 100.00	
PRODUCTION DE L'EXERCICE (nette d'achats d'animaux)	152 583.92	108	139 132.70	102	13 451.22	10
. Approvisionnements + Autres achats (sauf achats animaux) Total	96 405.34 55 457.13 151 862.47	68 39 107	99 726.94 47 905.57 147 632.51	73 35 108	-3 321.60 7 551.56 4 229.96	-3 16 3
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	721.45	1	-8 499.81	-6	9 221.26	108
. Indemnités d'exploitation + Subventions d'exploitation - Impôts, taxes et versements assimilés - Charges de personnel Total	956.56 70 054.42 488.00 44 146.00 26 376.98	1 49 31 19	10 834.78 72 729.10 176.50 43 137.00 40 250.38	8 53 31 29	-9 878.22 -2 674.68 311.50 1 009.00 -13 873.40	-91 -4 176 2 -34
EXCÉDENT BRUT D'EXPL.	27 098.43	19	31 750.57	23	-4 652.14	-15
Reprises sur dépréciations, provisions, amortis. + Transferts de charges d'exploitation + Autres produits d'exploitation - Dotations aux amortissements et dépréciations - Autres charges d'exploitation Total	5 628.45 44 131.75 -38 503.30	4 31 -27	3 490.90 31 061.38 0.13 -27 570.61	3 23 -20	2 137.55 13 070.37 -0.13 -10 932.69	61 42 -100 -40
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-11 404.87	-8	4 179.96	3	-15 584.83	-373
. Résultat financier	-6 666.93	-5	-9 443.32	-7	2 776.39	29
RÉSULTAT COURANT	-18 071.80	-13	-5 263.36	-4	-12 808.44	-243
. Résultat exceptionnel - Participation des salariés - Impôt sur les bénéfices (IS) Total	12 836.61 12 836.61	9 9	36 065.14 36 065.14	26 26	-23 228.53 -23 228.53	-64 -64
RÉSULTAT EXERCICE	-5 235.19	-4	30 801.78	22	-36 036.97	-117

IMMOBILISATIONS ENTRÉES DE L'EXERCICE

Comptable

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

Calcul des amortissements à date du 31/12/2012

Transfert des amortissements à date du 31/12/2012

N°	DESIGNATION	ACQUISITIONS					AMORTISSEMENTS				
		Date	Etat	Mode	Montant	Qté	Date	Mode	Durée	Taux	Montant
21540000 MATERIEL											
74	PRESSE CLAAS VARIANT 380	11/04/12		Achat	31 000.00		11/04/12	Linéaire	5	20.0000	31 000.00
75	COMPRESSEUR TWINAIR	30/04/12		Achat	1 106.75		30/04/12	Linéaire	5	20.0000	1 106.75
Cumul du compte					32 106.75					32 106.75	
21560000 MATERIEL AUTOMOTEUR											
9	TRACTEUR RENAULT OCC CELTIS 446RX	31/12/12		Achat	26 000.00		31/12/12	Linéaire	5	20.0000	26 000.00
Cumul du compte					26 000.00					26 000.00	
26200000 PARTICIP.ORGANISMES AGRIC											
43	PS UNICOR	31/12/12		Achat	218.48		31/12/12	Non am			
Cumul du compte					218.48						
27150000 PS CRCA											
22	PS CRCA CAPITALISATION	26/04/12		Achat	84.00		26/04/12	Non am			
Cumul du compte					84.00						
CUMUL TOUS COMPTES					Acquisitions					Valeur à amortir	
TOTAL DES ENTREES					58 409.23					58 106.75	

IMMOBILISATIONS : SORTIES DE L'EXERCICE

Comptable

Du 01/01/2012 au 31/12/2012

Calcul des amortissements à date du 31/12/2012

Transfert des amortissements à date du 31/12/2012

Edition détaillé

N°	DESIGNATION				Motif de sortie	Date de sortie	V. Sortie V. Vénale	Amt Eco cumulés Amt Déro cumulés V. Résiduel Compt	PV Compta MV Compta Solde DPI Tax	PV fiscale CT MV fiscale CT	PV fiscale LT MV fiscale LT
	Date Acq.	Mode Acq.	V. Acquis. V. DPI Init	V. Amortir DPI Réint							

21540000

MATERIEL

55	ROUND BALLER CLAAS					31/12/2012		25 500.00	11 000.00	11 000.00	
	09/12/04	Achat	25 500.00	25 500.00	Vente						
						11 000.00					

Cumul du compte								25 500.00	11 000.00	11 000.00	
		Sorties :	25 500.00	25 500.00		11 000.00					

27150000

PS CRCA

3	CRCA					16/03/2012					
	01/10/84	Achat	350.63		Vente						
						350.63		350.63			

23	CRCA					16/03/2012					
	01/03/89	Achat	99.37		Vente						
						99.37		99.37			

Cumul du compte								450.00			
		Sorties :	450.00			450.00		450.00			

CUMUL TOUS COMPTES

CUMUL TOUS COMPTES				V. Sortie V. Vénale	Amt Eco cumulés Amt Déro cumulés V. résiduel compta	PV Compta MV Compta Solde DPI Tax	PV fiscale CT MV fiscale CT	PV fiscale LT MV fiscale LT
V. Acquis V. DPI Init	V. Amortir DPI Réint							

Cumul tous comptes								25 500.00	11 000.00	11 000.00	
		Sorties :	25 950.00	25 500.00		11 450.00		450.00			

17

BILAN AGRI. - ACTIF

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF

	Valeurs Brutes	Valeurs au Amort. - Dépr.	31/12/13 Valeurs Nettes	% de l'actif	Exercice N-1 au 31/12/12	% de l'actif
Capital souscrit non appelé						
ACTIF IMMOBILISÉ						
Immobilisations incorporelles				0.05		0.04
Frais d'établissement						
Avances et acomptes						
Autres	169		169		169	
Immobilisations corporelles (H.B.V)				37.54		42.48
Terrains	2 493	2 493				
Constructions	150 039	136 505	13 534		18 303	
Installations techniques, matériels	422 581	304 995	117 587		163 800	
Autres	23 515	23 515				
Avances et acomptes						
Immobilisations corporelles (B.V)						
Animaux						
Végétaux						
En cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières	9 888		9 888	2.83	9 650	2.25
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISE (I)	608 685	467 508	141 177	40.42	191 921	44.77
ACTIF CIRCULANT						
Biens vivants et en-cours				40.97		36.15
Animaux	132 360		132 360		138 896	
Végétaux	10 753		10 753		16 076	
Autres et en cours						
Stocks				13.66		6.08
Approvisionnements	7 430		7 430		6 405	
Produits finis et autres produits	40 294		40 294		19 668	
Avances et acomptes versés	116		116		10 700	
Créances				3.43		8.73
Clients					493	
Personnel et organismes sociaux					79	
Etat - TVA	11 979		11 979		36 868	
Comptes d'associés						
Autres créances						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	4 681		4 681	1.34	7 616	1.78
Charges constatées d'avance	518		518	0.15		
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	208 132		208 132	59.58	236 801	55.23
Charges à répartir (III)						
Ecart de conversion actif (IV)						
TOTAL ACTIF (I+II+III+IV)	816 817	467 508	349 309	100.00	428 723	100.00

18

BILAN AGRI. - PASSIF

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PASSIF	Valeurs au 31/12/13	% du passif	Exercice N-1 au 31/12/12	% du passif
CAPITAUX PROPRES				
Capital individuel	33 750	9.66	33 750	7.87
dont compte exploitant :				
Capital social				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Ecart de réévaluation				
Réserves	720	0.21	720	0.17
Report à nouveau	27 987	8.01	33 222	7.75
Résultat de l'exercice	-26 799	-7.67	-5 235	-1.22
SITUATION NETTE	35 657	10.21	62 456	14.57
Subventions d'investissement	5 023	1.44	6 746	1.57
Provisions réglementées				
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES (I)	40 680	11.65	69 202	16.14
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (II)				
DETTES				
Dettes financières		84.34		70.07
Emprunts et dettes assimilées	126 081		169 288	
Comptes d'associés	168 528		131 109	
Concours bancaires courants et découverts				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Autres dettes		4.01		13.79
Fournisseurs et comptes rattachés	14 020		18 981	
Autres dettes fiscales et sociales			79	
Etat - TVA			11 423	
Associés Opérations faites en commun				
Autres dettes			28 640	
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES (III)	308 629	88.35	359 521	83.86
Ecart de conversion passif (IV)				
TOTAL PASSIF (I+II+III+IV)	349 309	100.00	428 723	100.00

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 Au 31/12/13	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Variation en valeur	en %
Ventes de marchandises				
Ventes	153 080	141 836	11 243	7
Variations d'inventaire	8 768	18 948	-10 180	-54
Production immobilisée				
Production autoconsommée		900	-900	-100
Indemnités et subventions d'exploitation	73 740	71 011	2 729	4
Reprises sur dépréciations, provisions, amortis.				
Transferts de charges d'exploitation	1 839	5 628	-3 790	-67
Autres produits d'exploitation				
PRODUITS D'EXPLOITATION	237 426	238 323	-897	
Achats de marchandises				
Achats d'approvisionnements	98 034	96 405	1 629	2
Achats d'animaux		9 100	-9 100	-100
Autres achats	15 539	22 619	-7 081	-31
Services extérieurs	51 417	32 838	18 579	57
Impôts, taxes et versements assimilés	68	488	-420	-86
Charges de personnel	44 614	44 146	468	1
Autres charges de gestion courante	1		1	
Dotations aux amortissements et dépréciations	50 982	44 132	6 850	16
CHARGES D'EXPLOITATION	260 655	249 728	10 926	4
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-23 229	-11 405	-11 824	-104
Intérêts et produits assimilés	70	85	-15	-18
Autres produits financiers				
PRODUITS FINANCIERS	70	85	-15	-18
Intérêts et charges assimilées	5 363	6 752	-1 389	-21
Dotations aux amortissements, dépréciations, prov.				
Autres charges financières				
CHARGES FINANCIÈRES	5 363	6 752	-1 389	-21
RÉSULTAT FINANCIER	-5 293	-6 667	1 374	21
RÉSULTAT COURANT	-28 522	-18 072	-10 450	-58
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits de cession d'éléments d'actif		11 450	-11 450	-100
Autres produits exceptionnels	1 722	1 837	-114	-6
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 722	13 287	-11 564	-87
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés		450	-450	-100
Dotations aux amortissements, dépréciations, prov.				
Autres charges exceptionnelles				
CHARGES EXCEPTIONNELLES		450	-450	-100
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 722	12 837	-11 114	-87
Participation des salariés aux résultats				
Impôts sur les sociétés				
TOTAL DES PRODUITS	239 218	251 695	-12 477	-5
TOTAL DES CHARGES	266 018	256 931	9 087	4
BENEFICE OU PERTE	-26 799	-5 235	-21 564	-412

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF	Valeurs nettes			
	au 31/12/13	au 31/12/12	Variation en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Autres	168.51	168.51		
20800000 AUTRES IMMO.INCORPORELLES	168.51	168.51		
Immobilisations corporelles (H. B. V.)				
Terrains				
21200000 AGENC.AMENAG. DE TERRAINS	2 493.13	2 493.13		
28120000 AMORT.AGEN.AMEN.TER.AMORT	-2 493.13	-2 493.13		
Constructions				
21350000 AMENAGEMENTS	2 316.63	2 316.63		
21410000 BATIMENTS/SOL D'AUTRUI	147 722.56	147 722.56		
28135000 AMORT.AAI DES CONSTRUCT.	-2 316.63	-2 316.63		
28141000 AMORT.BATIM./SOL D'AUTRUI	-134 188.25	-129 419.53	-4 768.72	-3.68
Installations techniques, matériels				
21500000 MATERIEL AUTOMOTEUR	10 501.59	10 501.59		
21540000 MATERIEL	201 238.40	201 238.40		
21550000 OUTILLAGE	575.87	575.87		
21560000 MATERIEL AUTOMOTEUR	210 265.48	210 265.48		
28150000 AMORT.INS.TEC.MAT.OUT.IND	-10 501.59	-10 501.59		
28154000 AMORT.DU MATERIEL	-163 633.56	-148 282.08	-15 351.48	-10.35
28155000 AMORT.DE L'OUTILLAGE	-575.87	-575.87		
28156000 AMORT MATERIEL AUTOMOTEUR	-130 283.75	-99 421.75	-30 862.00	-31.04
Autres				
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	22 257.56	22 257.56		
21830000 MATERIEL BUREAU ET INFO.	1 257.79	1 257.79		
28182000 AMORT.MATERIEL TRANSPORT	-22 257.56	-22 257.56		
28183000 AMORT.MAT.BUREAU ET INFO.	-1 257.79	-1 257.79		
Immobilisations corporelles (Biens vivants)				
Immobilisations financières				
26200000 PARTICIP.ORGANISMES AGRIC	8 006.56	7 837.73	168.83	2.15
27150000 PS CRCA	1 881.11	1 812.11	69.00	3.81
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	141 177.06	191 921.43	-50 744.37	-26.44
ACTIF CIRCULANT				
Biens vivants et en cours				
Animaux				
31419000 ANIMAUX BOVIN CYCLE LONG	122 845.00	124 341.00	-1 496.00	-1.20
31429000 ANIMAUX OVIN CYCLE LONG	3 260.00	3 845.00	-585.00	-15.21
32418000 ANIMAUX BOVIN CYCLE COURT		9 360.00	-9 360.00	-100.00
32419000 STOCK BOVINS CC	4 680.00		4 680.00	
32428000 ANIMAUX OVIN CYCLE COURT		1 350.00	-1 350.00	-100.00
32429000 STOCK OVINS CC	1 575.00		1 575.00	
Végétaux				
34110000 STOCK EN TERRE ENGRAIS	518.40	2 044.80	-1 526.40	-74.65
34120000 STOCKS EN TERRE SEMENCES	1 900.76	3 633.92	-1 733.16	-47.69
34130000 STOCKS EN TERRE PRDT TRAI	1 683.37	1 058.99	624.38	58.96
34152000 MECANISATION	6 650.70	9 338.00	-2 687.30	-28.78
Stocks				
Approvisionnements				
30110000 ENGRAIS ET AMENDEMENTS	5 443.80	3 963.60	1 480.20	37.34
30140000 ALIMENTS DU BETAIL	1 170.50	1 905.55	-735.05	-38.57
30210000 CARBURANTS ET LUBRIFIANTS	816.00	536.00	280.00	52.24

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

ACTIF	Valeurs nettes au 31/12/13	Valeurs nettes au 31/12/12	Variation	
			en valeur	en %
Produits finis - autres produits	40 294.00	19 668.00	20 626.00	104.87
37102000 STOCK ORGE	1 870.00	1 760.00	110.00	6.25
37107000 METEIL	1 980.00	1 540.00	440.00	28.57
37131000 PRODUITS FINIS FOIN	7 840.00	2 800.00	5 040.00	180.00
37131100 STOCK FOIN 2EME COUPE	1 440.00	2 700.00	-1 260.00	-46.67
37132000 PRODUIT FINI ENSILAG MAIS	7 560.00	5 580.00	1 980.00	35.48
37133000 PRODUIT FINI ENSILAG HERB	3 864.00	2 688.00	1 176.00	43.75
37134000 PRODUITS FINIS PAILLE	5 120.00	2 600.00	2 520.00	96.92
37136000 ENSILAGE CEREALES IMMATURES	10 620.00		10 620.00	
Avances et acomptes versés sur commandes	115.94	10 700.00	-10 584.06	-98.92
40901000		10 700.00	-10 700.00	-100.00
40902000	115.94		115.94	
Créances				
Clients		493.49	-493.49	-100.00
411BOVI		122.15	-122.15	-100.00
411QUE Q		371.34	-371.34	-100.00
Personnel et organismes sociaux		79.30	-79.30	-100.00
43101000 MSA *		75.70	-75.70	-100.00
43102000 MSA		3.60	-3.60	-100.00
Etat - TVA	11 978.60	36 867.66	-24 889.06	-67.51
44100000 ETAT SUBVENT. A RECEVOIR		7 230.45	-7 230.45	-100.00
44562000 TVA SUR IMMOBILISATIONS		11 388.92	-11 388.92	-100.00
44566100 TVA/AUTR.BIENS ET SERVIC.		786.96	-786.96	-100.00
44566200 TVA/AUTR.BIENS ET SERVIC.		12 594.57	-12 594.57	-100.00
44566300 TVA/AUTR.BIENS ET SERVIC.		4.75	-4.75	-100.00
44566400		4 862.01	-4 862.01	-100.00
44583000 REMBOURSEMENT TCA DEMANDE	11 959.00		11 959.00	
44586000 TCA/FACT. NON PARVENUES	19.60		19.60	
Disponibilités	4 681.47	7 615.85	-2 934.38	-38.53
51200000 CREDIT AGRICOLE	4 681.47	7 615.85	-2 934.38	-38.53
Charges constatées d'avance	518.25		518.25	
48600000 CH.CONSTATEES D'AV.	518.25		518.25	
TOTAL ACTIF CIRCULANT	208 131.79	236 801.16	-28 669.37	-12.11
TOTAL GÉNÉRAL ACTIF	349 308.85	428 722.59	-79 413.74	-18.52

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PASSIF	Valeurs au	Valeurs au	Variation	
	31/12/13	31/12/12	en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital individuel	33 750.00	33 750.00		
10100000 CAP.INDIVIDUEL OU SOCIAL	33 750.00	33 750.00		
Réserves	719.54	719.54		
10648000 AUT.RESERVES REGLEMENTEES	168.51	168.51		
10680000 AUTRES RESERVES	551.03	551.03		
Report à nouveau	27 986.82	33 222.01	-5 235.19	-15.76
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDIT.	27 986.82	33 222.01	-5 235.19	-15.76
Résultat de l'exercice	-26 799.34	-5 235.19	-21 564.15	-411.91
SITUATION NETTE	35 657.02	62 456.36	-26 799.34	-42.91
Subventions d'investissement	5 023.32	6 745.62	-1 722.30	-25.53
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	66 877.02	66 877.02		
13900000 AMORTISSEMENT SUBVENTION	-61 853.70	-60 131.40	-1 722.30	-2.86
TOTAL CAPITAUX PROPRES	40 680.34	69 201.98	-28 521.64	-41.22
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts et dettes assimilées	126 081.04	169 288.02	-43 206.98	-25.52
16401000 QUAD 30001833334	2 066.68	4 133.34	-2 066.66	-50.00
16420100 PRESSE CLAAS 380	12 772.43	15 000.00	-2 227.57	-14.85
16421000 CHEPTEL	1 838.85	6 144.23	-4 305.38	-70.07
16421100 PLAN DE SOUTIEN	5 150.78	7 669.21	-2 518.43	-32.84
16421200 EPAREUSE	3 685.50	4 829.62	-1 144.12	-23.69
16421300 BROYEUR	4 355.32	5 361.08	-1 005.76	-18.76
16421400 ROULEAU	4 157.91	5 118.07	-960.16	-18.76
16421500 TRACTEUR ARION	39 568.24	46 634.35	-7 066.11	-15.15
16422000 AUT.EMPRUNTS MT LT 2	7 919.27	14 048.01	-6 128.74	-43.63
16424000 6 381.52 € CRISE BOVINE	29 957.99	36 857.35	-6 899.36	-18.72
16429500 AGRANDISSEMENT STABULATIO	6 367.65	8 367.77	-2 000.12	-23.90
16429800 EMPRUNT VACHES	5 616.42	10 970.50	-5 354.08	-48.80
16810000 FAUCHEUSE	1 000.00	2 000.00	-1 000.00	-50.00
16880000 INTERÊT COURUS	1 624.00	2 154.49	-530.49	-24.62
Comptes d'associés	168 527.89	131 109.10	37 418.79	28.54
45501000	92 580.09	38 739.17	53 840.92	138.98
45503000	75 947.80	14 369.93	61 577.87	428.52
45510000		48 000.00	-48 000.00	-100.00
45511000		30 000.00	-30 000.00	-100.00
Autres dettes				
Fournisseurs et comptes rattachés	14 019.58	18 981.39	-4 961.81	-26.14
401BAR		104.09	-104.09	-100.00
401BRA	40.77		40.77	
401CHA	126.78	897.00	-770.22	-85.87
401CTH		406.59	-406.59	-100.00
401CUM		5 847.48	-5 847.48	-100.00
401EDF	272.20	336.94	-64.74	-19.21
401FER	1 198.00	950.00	248.00	26.11
401LAG	507.11	114.24	392.87	343.90
401MET	105.85		105.85	
401MIQ	599.03		599.03	
401OSC		33.08	-33.08	-100.00
401RAG	1 060.48	1 581.49	-521.01	-32.94
401SOD		21.80	-21.80	-100.00
401SOT	128.42		128.42	

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PASSIF	Valeurs au	Valeurs au	Variation	
	31/12/13	31/12/12	en valeur	en %
401TER	3 397.18	3 843.53	-446.35	-11.61
401TES TI		57.44	-57.44	-100.00
401UNI U	5 050.76	4 692.43	358.33	7.64
401VET S S ER AM	1 343.66		1 343.66	
401VID I AC IRI	69.74	95.28	-25.54	-26.81
40800000 FR. ACT. NON PARVENUES	119.60		119.60	
Autres dettes fiscales et sociales		79.30	-79.30	-100.00
43103000 MSA CLEMENT		79.30	-79.30	-100.00
Etat - TVA		11 422.80	-11 422.80	-100.00
44571400 TVA CESSION IMMOBILISATIO		2 156.00	-2 156.00	-100.00
44571500 TVA COLLECTEE REGULARISEE		533.45	-533.45	-100.00
44572200 TVA VENTES 7%		8 708.99	-8 708.99	-100.00
44582000 TVA COLLA REGUL 7%		24.36	-24.36	-100.00
Autres dettes		28 640.00	-28 640.00	-100.00
40407000		17 940.00	-17 940.00	-100.00
40408000		10 700.00	-10 700.00	-100.00
TOTAL DES DETTES	308 628.51	359 520.61	-50 892.10	-14.16
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	349 308.85	428 722.59	-79 413.74	-18.52

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 Au 31/12/13	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Variation en valeur	en %
Ventes	153 079.68	141 836.24	11 243.44	7.93
70410000 VACHES REFORMES	58 266.78	39 563.67	18 703.11	47.27
70411000 VEAUX GRAS	37 046.25	68 200.31	-31 154.06	-45.68
70412000 VEAUX EXPORTATION	14 635.08	17 074.26	-2 439.18	-14.29
70413000 TAUREAUX		5 000.00	-5 000.00	-100.00
70414000 VEAUX LABEL	34 590.70		34 590.70	
70421000 AGNEAUX TROUPEAUX	8 540.87	11 998.00	-3 457.13	-28.81
Variations d'inventaire	8 767.52	18 947.68	-10 180.16	-53.73
71310000 VAR.INV.ANIMAUX CYCL.LONG	-2 081.00	10 821.00	-12 902.00	-119.23
71320000 VAR.INV.ANIMAUX CYC.COURT	-4 455.00	4 130.00	-8 585.00	-207.87
71340000 VAR.INV.VEGET. CYC.COURT	-5 322.48	3 552.08	-8 874.56	-249.84
71370000 VARIA.INVENTAIRE PRODUITS	20 626.00	444.60	20 181.40	
Production autoconsommée		900.00	-900.00	-100.00
72600000 PRODUCTION AUTO-CONSOMMEE		900.00	-900.00	-100.00
Indemnités et subventions d'exploitation	73 740.14	71 010.98	2 729.16	3.84
74200000 INDEMNITE D'ASSURANCE	2 576.70	956.56	1 620.14	169.37
74500000 SUBVENTIONS EXPLOITATION		7 583.28	-7 583.28	-100.00
74501000 SUBVENTION PAC	70 813.44	57 397.02	13 416.42	23.37
74502000 SUBVENTION ICHN		5 074.12	-5 074.12	-100.00
74503000 SUBVENTIONS AVEC TVA	350.00		350.00	
Transferts de charges d'exploitation	1 838.68	5 628.45	-3 789.77	-67.33
79100000 TRANSF.CHARGES EXPLOITAT.	1 838.68	5 628.45	-3 789.77	-67.33
PRODUITS D'EXPLOITATION	237 426.02	238 323.35	-897.33	-0.38
Achats d'approvisionnements	98 034.18	96 405.34	1 628.84	1.69
60110000 ENGRAIS	11 294.87	11 549.85	-254.98	-2.21
60120000 ACHATS SEMENCES ET PLANTS	3 231.66	5 227.92	-1 996.26	-38.18
60130000 PROD. TRAITEMENT	4 870.28	3 119.34	1 750.94	56.13
60141000 VEAU LABEL	22 538.30	23 136.42	-598.12	-2.59
60142000 AGNOMIX	1 257.00	1 365.75	-108.75	-7.96
60143000 CEREALES	560.80	482.30	78.50	16.28
60144000 BUFFLO	9 268.90	5 609.68	3 659.22	65.23
60145000 AGNODOR	499.62	785.35	-285.73	-36.38
60146000 VITAMINES MINERAUX 19.6%		339.96	-339.96	-100.00
60148000 MINERAUX	4 064.47	2 553.13	1 511.34	59.20
60149000 FOIN ENSILAGE	8 500.00	13 212.00	-4 712.00	-35.66
60150000 PROD. DEF. ANIMAUX	11 649.67	8 982.23	2 667.44	29.70
60210000 FUEL	17 456.20	14 348.09	3 108.11	21.66
60211000 HUILE	1 336.37	71.31	1 265.06	
60270000 FICELLE BACHES	2 415.54	2 429.10	-13.56	-0.56
60290000 CHAUSSURES VETEMENTS	198.65	281.56	-82.91	-29.45
60310000 VAR.STO.APPROVISIONNEMENT	-1 025.15	2 911.35	-3 936.50	-135.21
60900000 RABAIS SUR ACHATS	-83.00		-83.00	
Achats d'animaux		9 100.00	-9 100.00	-100.00
60401000 ACHATS BOVINS		8 700.00	-8 700.00	-100.00
60402000 ACHATS OVINS		400.00	-400.00	-100.00
Autres achats	15 538.87	22 619.47	-7 080.60	-31.30
60510000 ENTREPRISE CUMA	790.00	2 922.92	-2 132.92	-72.97
60511000 TRAVAUX ET CUMA 19.60%	3 058.12	7 590.60	-4 532.48	-59.71
60540000 FRAIS PROD. ANIMALE	1 875.03	2 002.48	-127.45	-6.36
60560000	106.00		106.00	
60610000 EAU	4 122.94	4 803.34	-680.40	-14.17
60630000 ELECTRICITE	630.32	1 698.85	-1 068.53	-62.90
60640000 GAZOLE NON STOCKABLE	1 786.90	1 659.32	127.58	7.69

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 Au 31/12/13	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Variation en valeur en %	
60660000 OUTILLAGE	3 169.56	1 941.96	1 227.60	63.21
Services extérieurs	51 416.78	32 837.66	18 579.12	56.58
61310000 FERMAGES TIERS	1 524.00	1 401.00	123.00	8.78
61311000 FERMAGES ASSOCIES	3 664.00	3 664.00		
61510000 ENTRETIEN TERRAINS	511.17		511.17	
61520000 AGENC. & AMENAG. TERR.	10 000.00		10 000.00	
61530000 ENTRETIEN BATIMENTS	4 191.92	59.06	4 132.86	
61550000 ENTRETIEN MATERIEL	12 413.77	7 665.18	4 748.59	61.95
61610000 ADI SUR PRET	1 759.09	1 869.68	-110.59	-5.91
61611000 MATERIEL	2 702.13	2 840.08	-137.95	-4.86
61612000 BATIMENTS	3 442.81	3 125.16	317.65	10.16
61613000 ASSURANCE DES PERSONNES	283.04	490.85	-207.81	-42.34
61700000 ANALYSE ETUDES RECHERCHES	1 161.17	959.41	201.76	21.03
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	254.66	226.15	28.51	12.61
62250000 HONORAIRES VETERINAIRES	3 351.40	3 128.29	223.11	7.13
62260000 HONORAIRES	3 024.00	2 952.00	72.00	2.44
62280000 FRAIS DIVERS	973.04	1 697.71	-724.67	-42.69
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS		297.60	-297.60	-100.00
62600000 TELEPHONE TVA	571.54	571.16	0.38	0.07
62601000 TIMBRES HORS TVA	36.76	151.65	-114.89	-75.76
62603000	217.16	209.39	7.77	3.71
62700000 SERV. BANCAIRES ET ASSIM.	447.90	654.60	-206.70	-31.58
62800000 COTISATION AVEC TVA		85.00	-85.00	-100.00
62810000 COTISAT. PROFESSIONNELLES	661.63	581.30	80.33	13.82
62811000 COTISAT. PROFES. AVEC TVA	225.59	208.39	17.20	8.25
Impôts, taxes et versements assimilés	68.02	488.00	-419.98	-86.06
63400000 TAXES SPEC./PROD.EXPLOIT.	10.52	488.00	-477.48	-97.84
63580000 AUTRES DROITS	57.50		57.50	
Charges de personnel	44 614.00	44 146.00	468.00	1.06
64413000 REMUNERATION	11 000.00	11 000.00		
64413100 REMUNERATION :	11 000.00	11 000.00		
64413200 REMUNERATION	8 400.00	8 400.00		
64431000 MSA	4 831.00	4 651.00	180.00	3.87
64432000 MSA	4 802.00	4 619.00	183.00	3.96
64435000 MSA	4 581.00	4 476.00	105.00	2.35
Autres charges de gestion courante	0.50		0.50	
65800000 CHARG. DIV. GESTION COURANT	0.50		0.50	
Dotations aux amortissements et dépréciations	50 982.20	44 131.75	6 850.45	15.52
68112000 DOT. AMORT. IMM. CORP. HB VIV	50 982.20	44 131.75	6 850.45	15.52
CHARGES D'EXPLOITATION	260 654.55	249 728.22	10 926.33	4.38
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-23 228.53	-11 404.87	-11 823.66	-103.67
Intérêts et produits assimilés	69.99	85.42	-15.43	-18.06
76100000 PRODUITS FINANCIERS	69.99	85.42	-15.43	-18.06
PRODUITS FINANCIERS	69.99	85.42	-15.43	-18.06
Intérêts et charges assimilées	5 363.10	6 752.35	-1 389.25	-20.57
66110000 INTERETS EMPRUNTS	5 275.33	6 586.24	-1 310.91	-19.90
66150000 INTERETS DEBITEURS	87.77	166.11	-78.34	-47.16
CHARGES FINANCIÈRES	5 363.10	6 752.35	-1 389.25	-20.57
RÉSULTAT FINANCIER	-5 293.11	-6 666.93	1 373.82	20.61

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 Au 31/12/13	Du 01/01/12 Au 31/12/12	Variation en valeur en %	
RÉSULTAT COURANT	-28 521.64	-18 071.80	-10 449.84	-57.82
Produits de cessions d'éléments d'actif		11 450.00	-11 450.00	-100.00
77500000 PROD.CESS.ELTS D'ACTIF		11 000.00	-11 000.00	-100.00
77560000 IMMOBILISATIONS FINANCIERES		450.00	-450.00	-100.00
Autres produits exceptionnels	1 722.30	1 836.61	-114.31	-6.22
77700000 AMORT SUBV.	1 722.30	1 836.61	-114.31	-6.22
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 722.30	13 286.61	-11 564.31	-87.04
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		450.00	-450.00	-100.00
67560000 VAL.COMPTA.IMM.FINANC.CED		450.00	-450.00	-100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		450.00	-450.00	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	1 722.30	12 836.61	-11 114.31	-86.58
TOTAL DES PRODUITS	239 218.31	251 695.38	-12 477.07	-4.96
TOTAL DES CHARGES	266 017.65	256 930.57	9 087.08	3.54
BÉNÉFICE OU PERTE	Perte -26 799.34	Perte -5 235.19	-21 564.15	-411.91

SOLDES INTERMÉDIAIRES GESTION

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

	Du 01/01/13 Au 31/12/13	en % du CA	Du 01/01/12 Au 31/12/12	en % du CA	Variation en valeur	en %
CHIFFRE D'AFFAIRES	153 080	100	141 836	100	11 243	
Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Ventes (biens et services)	153 080	100	141 836	100	11 243	8
+/- Variation inventaire (biens et services)	8 768	6	18 948	13	-10 180	-54
+ Production immobilisée						
+ Production autoconsommée			900	1	-900	-100
+ Autres						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	161 847	106	161 684	114	163	
. Achats d'animaux			9 100	6	-9 100	-100
+ Valeurs comptables des animaux cédés						
Total			9 100	6	-9 100	-100
PRODUCTION DE L'EXERCICE (nette d'achats d'animaux)	161 847	106	152 584	108	9 263	6
. Approvisionnements	98 034	64	96 405	68	1 629	2
+ Autres achats (sauf achats animaux)	66 956	44	55 457	39	11 499	21
Total	164 990	108	151 862	107	13 127	9
VALEUR AJOUTÉE PRODUITE	-3 143	-2	721	1	-3 864	-536
. Indemnités d'exploitation	2 577	2	957	1	1 620	169
+ Subventions d'exploitation	71 163	46	70 054	49	1 109	2
- Impôts, taxes et versements assimilés	68		488		-420	-86
- Charges de personnel	44 614	29	44 146	31	468	1
Total	29 058	19	26 377	19	2 681	10
EXCÉDENT BRUT D'EXPL.	25 915	17	27 098	19	-1 183	-4
Reprises sur dépréciations, prov., amortis.						
+ Transferts de charges d'exploitation	1 839	1	5 628	4	-3 790	-67
+ Autres produits d'exploitation						
- Dotations aux amortis. et dépréciations	50 982	33	44 132	31	6 850	16
- Autres charges d'exploitation	1				1	
Total	-49 144	-32	-38 503	-27	-10 641	-28
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-23 229	-15	-11 405	-8	-11 824	-104
. Résultat financier	-5 293	-3	-6 667	-5	1 374	21
RÉSULTAT COURANT	-28 522	-19	-18 072	-13	-10 450	-58
. Résultat exceptionnel	1 722	1	12 837	9	-11 114	-87
- Participation des salariés						
- Impôt sur les bénéfices (IS)						
Total	1 722	1	12 837	9	-11 114	-87
RÉSULTAT EXERCICE	-26 799	-18	-5 235	-4	-21 564	-412

IMMOBILISATIONS ENTRÉES DE L'EXERCICE

Comptable

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

Calcul des amortissements à date du 31/12/2013

Transfert des amortissements à date du 31/12/2013

N°	DESIGNATION	ACQUISITIONS					AMORTISSEMENTS				
		Date	Etat	Mode	Montant	Qté	Date	Mode	Durée	Taux	Montant
26200000 PARTICIP.ORGANISMES AGRIC											
44	PS UNICOR	31/12/13		Achat	168.86		31/12/13	Non am			
Cumul du compte					168.86						
27150000 PS CRCA											
24	PS CRCA CAPITALISATION INTERETS	26/04/13		Achat	69.00		26/04/13	Non am			
Cumul du compte					69.00						
CUMUL TOUS COMPTES					Acquisitions					Valeur à amortir	
TOTAL DES ENTREES					237.86						

IMPRUNTS GRAND-LIVRE

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PROVISoire

Jnl	Pièce	Date	Contrepartie	Libellé	Quantité Numéro	Prix Moyen	Mouvements		SOLDE
							DEBIT	CREDIT	

Compte 16401000 QUAD 30001833334

AN	01/01/13		A-nouveau	QUAD 30001833334				4 133.34	C	4 133.34
AC	29/03/13	51200000	PRET 98695726135				1 033.33		C	3 100.01
AC	30/09/13	51200000	PRET 98695726135				1 033.33		C	2 066.68
Total mouvements							2 066.66	4 133.34	C	2 066.68
Cumul à ce jour							2 066.66	4 133.34	C	2 066.68

Compte 16420100 PRESSE CLAAS 380

AN	01/01/13		A-nouveau	PRESSE CLAAS 380				15 000.00	C	15 000.00
AC	08/03/13	51200000	PRET 20002188623				2 227.57		C	12 772.43
Total mouvements							2 227.57	15 000.00	C	12 772.43
Cumul à ce jour							2 227.57	15 000.00	C	12 772.43

Compte 16421000 CHEPTEL

AN	01/01/13		A-nouveau	CHEPTEL				6 144.23	C	6 144.23
AC	30/01/13	51200000	PRET 98695726135				353.06		C	5 791.17
AC	28/02/13	51200000	PRET 98695726135				354.10		C	5 437.07
AC	29/03/13	51200000	PRET 98695726135				355.12		C	5 081.95
AC	30/04/13	51200000	PRET 98695726135				356.16		C	4 725.79
AC	30/05/13	51200000	PRET 98695726135				357.21		C	4 368.58
AC	28/06/13	51200000	PRET 98695726135				358.24		C	4 010.34
AC	30/07/13	51200000	PRET 98695726135				359.29		C	3 651.05
AC	30/08/13	51200000	PRET 98695726135				360.33		C	3 290.72
AC	30/09/13	51200000	PRET 98695726135				361.39		C	2 929.33
AC	30/10/13	51200000	PRET 98695726135				362.44		C	2 566.89
AC	30/11/13	51200000	PRET 98695726135				363.49		C	2 203.40
AC	30/12/13	51200000	PRET 98695726135				364.55		C	1 838.85
Total mouvements							4 305.38	6 144.23	C	1 838.85
Cumul à ce jour							4 305.38	6 144.23	C	1 838.85

Compte 16421100 PLAN DE SOUTIEN

AN	01/01/13		A-nouveau	PLAN DE SOUTIEN				7 669.21	C	7 669.21
AC	03/06/13	51200000	PRET 44790745003				2 518.43		C	5 150.78
Total mouvements							2 518.43	7 669.21	C	5 150.78
Cumul à ce jour							2 518.43	7 669.21	C	5 150.78

Compte 16421200 EPAREUSE

AN	01/01/13		A-nouveau	EPAREUSE				4 829.62	C	4 829.62
AC	31/05/13	51200000	PRET 42136093008				1 144.12		C	3 685.50
Total mouvements							1 144.12	4 829.62	C	3 685.50
Cumul à ce jour							1 144.12	4 829.62	C	3 685.50

Compte 16421300 BROYEUR

AN	01/01/13		A-nouveau	BROYEUR				5 361.08	C	5 361.08
AC	15/10/13	51200000	PRLV GROUPAM				1 005.76		C	4 355.32
Total mouvements							1 005.76	5 361.08	C	4 355.32
Cumul à ce jour							1 005.76	5 361.08	C	4 355.32

EMPRUNTS GRAND-LIVRE

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PROVISoire

Jnl	Pièce	Date	Contrepartie	Libellé	Quantité Numéro	Prix Moyen	Mouvements		SOLDE
							DEBIT	CREDIT	

Compte 16421400 ROULEAU

AN	01/01/13		A-nouveau	ROULEAU				5 118.07	C	5 118.07
AC	15/10/13	51200000		I			960.16		C	4 157.91
Total mouvements							960.16	5 118.07	C	4 157.91
Cumul à ce jour							960.16	5 118.07	C	4 157.91

Compte 16421500 TRACTEUR ARION

AN	01/01/13		A-nouveau	TRACTEUR ARION				46 634.35	C	46 634.35
AC	31/12/13	51200000		CREDIT AGRICOL			7 066.11		C	39 568.24
Total mouvements							7 066.11	46 634.35	C	39 568.24
Cumul à ce jour							7 066.11	46 634.35	C	39 568.24

Compte 16422000 AUT.EMPRUNTS MT LT 2

AN	01/01/13		A-nouveau	AUT.EMPRUNTS MT L				14 048.01	C	14 048.01
AC	08/01/13	51200000		PRET 02653840191			503.86		C	13 544.15
AC	08/02/13	51200000		PRET 02653840191			505.10		C	13 039.05
AC	08/03/13	51200000		PRET 20002188623			506.34		C	12 532.71
AC	08/04/13	51200000		PRET 02653840191			507.59		C	12 025.12
AC	10/05/13	51200000		PRET 02653840191			508.83		C	11 516.29
AC	10/06/13	51200000		PRET 02653840191			510.09		C	11 006.20
AC	08/07/13	51200000		PRET 02653840191			511.33		C	10 494.87
AC	08/08/13	51200000		PRET 02653840191			512.60		C	9 982.27
AC	09/09/13	51200000		PRET 02653840191			513.85		C	9 468.42
AC	08/10/13	51200000		PRET 02653840191			515.11		C	8 953.31
AC	08/11/13	51200000					516.39		C	8 436.92
AC	08/12/13	51200000		PRET 02653840191			517.65		C	7 919.27
Total mouvements							6 128.74	14 048.01	C	7 919.27
Cumul à ce jour							6 128.74	14 048.01	C	7 919.27

Compte 16424000 6 381.52 € CRISE BOVINE

AN	01/01/13		A-nouveau	6 381.52 € CRISE BO				36 857.35	C	36 857.35
AC	31/05/13	51200000		PRET 42136093008			6 899.36		C	29 957.99
Total mouvements							6 899.36	36 857.35	C	29 957.99
Cumul à ce jour							6 899.36	36 857.35	C	29 957.99

Compte 16429500 AGRANDISSEMENT STABULATI

AN	01/01/13		A-nouveau	AGRANDISSEMENT S				8 367.77	C	8 367.77
AC	30/04/13	51200000		PRET 98695726135			2 000.12		C	6 367.65
Total mouvements							2 000.12	8 367.77	C	6 367.65
Cumul à ce jour							2 000.12	8 367.77	C	6 367.65

Compte 16429800 EMPRUNT VACHES

AN	01/01/13		A-nouveau	EMPRUNT VACHES				10 970.50	C	10 970.50
AC	29/03/13	51200000		PRET 98695726135			5 354.08		C	5 616.42
Total mouvements							5 354.08	10 970.50	C	5 616.42
Cumul à ce jour							5 354.08	10 970.50	C	5 616.42

Compte 16439000

RC	04/04/13	51200000		CRCA AVANCE D				5 000.00	C	5 000.00
RC	17/04/13	51200000		CRCA PRET AVA				5 000.00	C	10 000.00
Total mouvements								10 000.00	C	10 000.00
Cumul à ce jour								10 000.00	C	10 000.00

EMPRUNTS

GRAND-LIVRE

Du 01/01/2013 au 31/12/2013

PROVISoire

Jnl	Pièce	Date	Contrepartie	Libellé	Quantité Numéro	Prix Moyen	Mouvements		SOLDE
							DEBIT	CREDIT	

Compte 16439000

				Cumul antérieur				10 000.00	C	10 000.00
RC	03/06/13	51200000		REAL PRET 10010				10 000.00	C	20 000.00
AC	21/10/13	51200000		PRLV			19 220.89		C	779.11
AC	04/12/13	51200000					779.11			
Total mouvements							20 000.00	20 000.00		
Cumul à ce jour							20 000.00	20 000.00		

Compte 16810000

FAUCHEUSE

AN	01/01/13			A-nouveau FAUCHEUSE				2 000.00	C	2 000.00
AC	10/01/13	51200000					1 000.00		C	1 000.00
Total mouvements							1 000.00	2 000.00	C	1 000.00
Cumul à ce jour							1 000.00	2 000.00	C	1 000.00

Tous comptes confondus					Total mouvements		62 676.49	187 133.53	C	124 457.04
------------------------	--	--	--	--	------------------	--	-----------	------------	---	------------

Bilans agrégés

Exercice 2012 et 2013

Annexe 3

EMPLOIS STABLES	2013	2012	RESSOURCES STABLES	2013	2012
Immobilisation incorporelles	169 €	169 €	Capital social ou individuel Primes d'émission Réserves	33 750 €	33 750 €
Immobilisations corporelles	131 120 €	182 102 €	Report à nouveau Résultat de l'exercice	719 € 27 987 €	719 € 33 222 €
Immobilisations financières	9 888 €	9 650 €	Situation nette Subventions d'investissements Provisions réglementées	-26 799 € 35 657 € 5 023 €	-5 235 € 62 456 € 6 746 €
			Capitaux propres	40 680 €	69 202 €
			Emprunts LMT réalisés Comptes associés LMT	124 457 € 168 528 €	167 134 € 131 109 €
Total des emplois stables fonds de roulement net global (FRNG)	141 177 € 192 488 €	191 921 € 175 524 €	Total des ressources stables	333 665 €	367 445 €

EMPLOIS	2013	2012	RESSOURCES	2013	2012
Actif circulant			Dettes court terme		
Stocks	190 838 €	181 045 €	Comptes associés CT	0 €	0 €
Avances et acomptes versés	116 €	10 700 €	Dettes bancaires à court terme	0 €	0 €
Créances clients	0 €	493 €	Avances et acomptes reçus	0 €	0 €
Créances Etat	11 979 €	36 868 €	Dettes fournisseurs	14 020 €	18 981 €
Créances autres			Dettes fiscales et sociales	0 €	79 €
Créances comptes associés			Dettes Etat TVA		11 423 €
Créances personnel et organismes sociaux			Autres dettes	0 €	28 640 €
Valeurs mobilières de placements	0 €	79 €			
Charges constatées d'avance	518 €	0 €	Intérêts courus	1 624 €	2 154 €
Charges à répartir	0 €	0 €			
Total des emplois besoin en fonds de roulement (BFR)	203 451 €	229 185 €	Total des ressources besoin en fonds de roulement (BFR)	15 644 € 187 807 €	61 277 € 167 908 €
Disponibilité en banque	4 681 €	7 616 €	Découvert bancaire	0 €	0 €
Trésorerie nette	4 681 €	7 616 €			

Détermination de la Capacité d'autofinancement (CAF) : méthode soustractive

Annexe 4

LIBELLES	2013	2012
Excédent Brut d'Exploitation		
+ Transfert de charges d'exploitation	791	
+ Autres produits d'exploitations	75 sauf 755	
- Autres charges d'exploitation	65 sauf 655	
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	755 - 655	
+ Produits financiers (sauf reprises sur dépréciations et provisions)	76	
- Charges financières (sauf dotations aux amortis., dépréciations et provisions financières)	66	
+ Produits exceptionnels (sauf cessions immobilisations, quote-part subv. Equip. Virée au résultat de l'exercice, reprises sur dépréciations et provisions exceptionnelles)	77 775 777	
- Charges exceptionnelles (sauf valeur nette comptable des immobilisations cédées dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnels)	67 675	
- Participation des salariés au résultat	691	
- impôts sur les bénéfices	695	
Capacité d'autofinancement		

Détermination de la Capacité d'autofinancement (CAF) : méthode additive

Annexe 5

LIBELLES	2013	2012
<i>Résultat net de l'exercice</i>		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	681 + 686 + 687	
- Reprises aux amortissements, dépréciations et provisions	781 + 786 + 787	
- Subventions d'investissement virées au résultat	777	
- Produits des cessions d'éléments d'actifs	775	
+ Valeur comptable des éléments d'actif cédés	675	
Capacité d'autofinancement		

EMPLOIS	Montant	RESSOURCES	Montant
Distributions mises en paiement au cours de l'exercice <u>Acquisition d'éléments d'actifs immobilisés :</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières		Capacité d'autofinancement <u>Cession d'immobilisations :</u> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières	22 461 €
Emprunts LMT remboursés en capital		Subvention d'investissement reçues Emprunts LMT réalisés	
Total des emplois <i>variation du fonds de roulement net global</i>		Total des ressources	

Tableau II de financement

EMPLOIS	Montant	RESSOURCES	Montant
Augmentation des stocks Augmentation des avances et acomptes versés Augmentation créances clients Augmentation clients produits non encore facturés Augmentation créances Etat Augmentation des créances personnel et organismes sociaux Augmentation des créances associées Augmentation des valeurs mobilières de placement Diminution des avances et acomptes reçus Diminution des dettes fournisseurs Diminution des dettes fiscales et sociales, Etat TVA Diminution des autres dettes Diminution des dettes associés Diminution des dettes fournisseurs d'immobilisations Augmentation des charges constatées d'avance Diminution des intérêts courus		Diminution des stocks Diminution des avances et acomptes versés Diminution créances clients Diminution clients produits non encore facturés Diminution créances Etat Diminution des créances personnel et organismes sociaux Diminution des créances associées Diminution des valeurs mobilières de placement Augmentation des avances et acomptes reçus Augmentation des dettes fournisseurs Augmentation des dettes fiscales et sociales, Etat TVA Augmentation des autres dettes Augmentation des dettes associés Augmentation des dettes fournisseurs d'immobilisations Diminution des charges constatées d'avance Augmentation des intérêts courus	
Total des emplois <i>variation du besoin en fonds de roulement</i>		Total des ressources <i>variation du besoin en fonds de roulement</i>	
Augmentation des disponibilités variation de la trésorerie		Diminution des disponibilités	

Variation du fonds de roulement - 20 453 € - variation du besoin en fonds de roulement - 17 519 € = variation de la trésorerie - 2 934 €