



Commissaires aux comptes

Yves CROGUENNEC

Jocelyne CHAPUT

Philippe BORDERE

Virginie REIGUE-LAURENT

## **Association France Limousin Sélection**

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2017**

---

SAS AUDITEURS ASSOCIES, 26 rue Atlantis, Parc d'Ester – BP 96981

87069 Limoges Cedex

Téléphone : 05 55 10 22 00 - Fax : 05 55 77 44 77

Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes et placés sous l'autorité du Haut  
Conseil du commissariat aux comptes

Société par actions simplifiée au capital de 200 000 €

RCS Limoges B 399 315 829

## **Association France Limousin Sélection**

Pôle de Lanaud  
87220 BOISSEUIL  
SIRET 337 837 959 00028

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'assemblée générale de l'association **France Limousin Sélection**,

#### **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 **France Limousin Sélection** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Des comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 15 mars 2018. Ces comptes ont fait l'objet de notre part d'un premier rapport en date du 30 avril 2018, dans lequel nous avons certifié les comptes sans réserve.

Ces comptes annuels ont été modifiés par le conseil d'administration du 28 mars 2019 pour comptabiliser en investissement les frais de développement concernant le projet COWNECT. Le résultat de l'exercice passe ainsi d'un déficit de 10 611,85 euros à un excédent de 128 776,70 euros. Nous sommes de ce fait amenés à émettre un nouveau rapport qui se substitue à notre premier rapport du 30 avril 2018.

Nous certifions que les comptes annuels modifiés 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 qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note sur les « Règles et méthodes comptables » de l'annexe des comptes annuels concernant l'option comptable d'enregistrer à l'actif les frais de développement.

## **Association France Limousin Sélection**

Pôle de Lanaud  
87220 BOISSEUIL  
SIRET 337 837 959 00028

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

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

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

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

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

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

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

## Association France Limousin Sélection

Pôle de Lanaud  
87220 BOISSEUIL  
SIRET 337 837 959 00028

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 Limoges, le 28 mai 2019

Le commissaire aux comptes

AUDITEURS ASSOCIES

Philippe BORDERE



## Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)
	Brut	Amort.prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement	334 564,86	21 731,17	312 833,69	
Concessions, brevets, droits similaires	2 049,00	2 049,00		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	21 909,11	21 909,11		
Autres immobilisations corporelles	59 917,27	44 479,24	15 438,03	15 476,71
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations	322 516,75		322 516,75	312 516,75
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts	20 000,00		20 000,00	20 000,00
Autres immobilisations financières	17 355,58		17 355,58	17 355,58
<b>TOTAL (I)</b>	<b>778 312,57</b>	<b>90 168,52</b>	<b>688 144,05</b>	<b>365 349,04</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	8 994,18		8 994,18	1 895,92
Clients et comptes rattachés	539 048,37	7 100,00	531 948,37	625 528,81
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices	94 913,00		94 913,00	71 040,00
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	72 729,00		72 729,00	1 078,00
. Autres	552 498,13		552 498,13	379 083,92
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement	963 622,76		963 622,76	950 726,65
Disponibilités	167 773,74		167 773,74	32 227,49
Charges constatées d'avance	480,07		480,07	376,53
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 400 059,25</b>	<b>7 100,00</b>	<b>2 392 959,25</b>	<b>2 061 957,32</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>3 178 371,82</b>	<b>97 268,52</b>	<b>3 081 103,30</b>	<b>2 427 306,36</b>

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Bilan**

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le	
	31/12/2017 (12 mois)	31/12/2016 (12 mois)
<b>Capitaux Propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	2 039 024,12	2 063 947,23
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	128 776,70	-24 923,11
Subventions d'investissement	147 219,46	
Provisions réglementées		
<b>TOTAL (I)</b>	<b>2 315 020,28</b>	<b>2 039 024,12</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	15 000,00	15 000,00
<b>TOTAL (III)</b>	<b>15 000,00</b>	<b>15 000,00</b>
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		
. Découverts, concours bancaires	34,33	20,70
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	30,00	1 900,42
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	434 304,18	246 856,63
Dettes fiscales et sociales		
. Personnel	19 428,10	15 825,45
. Organismes sociaux	65 245,33	64 487,90
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	17,00	39 335,00
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	166 456,00	1 755,96
Produits constatés d'avance	65 568,08	3 100,18
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>751 083,02</b>	<b>373 282,24</b>
Ecart de conversion passif(V)		
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>3 081 103,30</b>	<b>2 427 306,36</b>

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises	59 177,14		59 177,14	59 149,11	28	0,05
Production vendue biens						
Production vendue services	445 851,28		445 851,28	431 611,43	14 240	3,30
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>	<b>505 028,42</b>		<b>505 028,42</b>	<b>490 760,54</b>	<b>14 268</b>	<b>2,91</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues			409 027,97	293 559,05	115 469	39,33
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			87 679,00	9 651,17	78 028	808,48
Autres produits			434 820,77	374 700,76	60 120	16,04
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>1 436 556,16</b>	<b>1 168 671,52</b>	<b>267 885</b>	<b>22,92</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats et charges externes			912 473,94	777 134,29	135 340	17,42
Impôts, taxes et versements assimilés			7 698,49	7 946,37	- 248	-3,12
Salaires et traitements			304 614,91	315 161,03	- 10 546	-3,35
Charges sociales			138 720,60	149 316,61	- 10 596	-7,10
Dotations aux amortissements sur immobilisations			24 503,89	2 135,50	22 368	N/S
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			7 100,00	100,00	7 000	N/S
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges				1 500,00	- 1 500	-100
<b>Total des charges d'exploitation</b>			<b>1 395 111,83</b>	<b>1 253 293,80</b>	<b>141 818</b>	<b>11,32</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>			<b>41 444,33</b>	<b>-84 622,28</b>	<b>126 067</b>	<b>148,98</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			8 936,05	7 530,17	1 406	18,67
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers</b>			<b>8 936,05</b>	<b>7 530,17</b>	<b>1 406</b>	<b>18,67</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			283,63	29,20	254	871,34
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières</b>			<b>283,63</b>	<b>29,20</b>	<b>254</b>	<b>871,34</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>8 652,42</b>	<b>7 500,97</b>	<b>1 151</b>	<b>15,35</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>			<b>50 096,75</b>	<b>-77 121,31</b>	<b>127 218</b>	<b>164,96</b>

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Compte de résultat**

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2017</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2016</b> (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 226,76		10 227	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>10 226,76</b>		<b>10 227</b>	<b>N/S</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 513,81	404,80	6 109	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>6 513,81</b>	<b>404,80</b>	<b>6 109</b>	<b>N/S</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>3 712,95</b>	<b>-404,80</b>	<b>4 118</b>	<b>N/S</b>
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	-74 967,00	-52 603,00	- 22 364	42,51
<b>Total des Produits</b>	<b>1 455 718,97</b>	<b>1 176 201,69</b>	<b>279 517</b>	<b>23,76</b>
<b>Total des charges</b>	<b>1 326 942,27</b>	<b>1 201 124,80</b>	<b>125 817</b>	<b>10,47</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>128 776,70</b>	<b>-24 923,11</b>	<b>153 700</b>	<b>616,70</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 3 081 103,30 E et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 128 776,70 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net

### ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Accroissements et allègements de la dette future d'impôts
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen
- Liste des filiales et participations

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

### Règles et méthodes comptables

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

#### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

#### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

**CE DOCUMENT VISE PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

### **STOCKS**

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

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le crédit impôt compétitivité emploi (CICE) a été calculé à la date de fin d'exercice selon les textes en vigueur sur la base de 7% des salaires bruts éligibles et représente 12 399 euros.

La comptabilisation a été faite selon les préconisations de l'autorité des normes comptables (ANC note d'information du 28 Février 2013), c'est à dire au crédit du compte de charge 645900.

Le CICE, qui est une dépréciation de charges a permis d'améliorer le fonds de roulement, comme toute baisse de charges.

### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

A compter de cet exercice, une option comptable a été prise qui consiste à comptabiliser les frais de développement concernant le projet COWNECT.

Ces investissements sont comptabilisés dans un compte d'immobilisation spécifique et sont amortis sur une durée de 3 ans.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT**

## Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			334 565
Autres immobilisations incorporelles	2 049		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	21 909		
Autres installations, agencements, aménagements	1 771		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	55 412		2 734
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>79 092</b>		<b>2 734</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	312 517		10 000
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	37 356		
<b>TOTAL</b>	<b>349 872</b>		<b>10 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>431 014</b>		<b>347 299</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement			334 565	334 565
Autres immobilisations incorporelles			2 049	2 049
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			21 909	21 909
Autres installations, agencements, aménagements			1 771	1 771
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			58 146	58 146
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>81 826</b>	<b>81 826</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			322 517	322 517
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			37 356	37 356
<b>TOTAL</b>			<b>359 872</b>	<b>359 872</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>778 313</b>	<b>778 313</b>

CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,

SAS LIGNE CLAIRE ET ASSOCIES EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT Page 18

SUR LES COMPTES ANNUELS

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche		21 731		21 731
Autres immobilisations incorporelles	2 049			2 049
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	21 909			21 909
Installations générales, agencements divers	1 771			1 771
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	39 935	2 773		42 708
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>63 616</b>	<b>2 773</b>		<b>66 388</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>65 665</b>	<b>24 504</b>		<b>90 169</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche	21 731				
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 773				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>2 773</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>24 504</b>				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions	15 000			15 000
<b>TOTAL Provisions</b>	<b>15 000</b>			<b>15 000</b>
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	100	7 100	100	7 100
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>100</b>	<b>7 100</b>	<b>100</b>	<b>7 100</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>15 100</b>	<b>7 100</b>	<b>100</b>	<b>22 100</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		7 100	100	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts	20 000		20 000
Autres immobilisations financières	17 356		17 356
Clients douteux ou litigieux	8 520	8 520	
Autres créances clients	530 528	530 528	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfiques	94 913	94 913	
- T.V.A	72 729	72 729	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	533 524	533 524	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	18 974	18 974	
Charges constatées d'avance	480	480	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 297 024</b>	<b>1 259 669</b>	<b>37 356</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	34	34		
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	434 304	434 304		
Personnel et comptes rattachés	19 428	19 428		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	65 245	65 245		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfiques				
- T.V.A	17	17		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	166 456	166 456		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	65 568	65 568		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>751 053</b>	<b>751 053</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**



## Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	59 177
Ventes de produits finis	
Prestations de services	445 851
<b>TOTAL</b>	<b>505 028</b>

Répartition par marché géographique	Montant
France	505 028
Etranger	
<b>TOTAL</b>	<b>505 028</b>

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**



## Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
<b>ACCROISSEMENTS</b> Provisions règlementées :  Autres :	
<b>TOTAL</b>	
Allègements de la dette future d'impôts	
<b>ALLEGEMENTS</b> Provisions non déductibles l'année de comptabilisation :  Autres :	
<b>TOTAL</b>	
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés Déficit reportables Moins-values à long terme	432 470

Commentaires :

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 580
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>3 580</b>

Commentaires :

## Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	

Commentaires :

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

## Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
<b>A – Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</i>										
SAS INGENOMIX	400 000	-184 363	75,00	300 000	300 000			450 606	-13 318	
<i>Participations (10 à 50 % du capital détenu)</i>										
SARL LANAUD GESTION	8 000	230 449	30,00	2 400	2 400			783 831	11	
SARL LANAUD EXPLOITT	50 000	-215 058	20,00	10 000	10 000			295 109	-188 482	
<b>B – Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; participations</b>										
<i>- Filiales non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										
<i>- Participations non reprises en A:</i>										
a) Françaises										
b) Etrangères										

*Observations complémentaires*

**CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS,  
EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT  
SUR LES COMPTES ANNUELS**