

|                                  |                                                   |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|----------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|------------|--------------------------------|------------|---------------------------------|--|----|--|
| Désignation de l'entreprise      |                                                   |                                                                 |                                                          | Pôle AB Massif Central                         |  | Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* |            |                                |            | 12                              |  |    |  |
| Adresse de l'entreprise          |                                                   |                                                                 |                                                          | VetAgroSup - Campus Agronomique de Clermont-Fd |  |                                                 |            | Durée de l'exercice précédent* |            |                                 |  | 12 |  |
| Numéro SIRET*                    |                                                   |                                                                 |                                                          | 422041848                                      |  |                                                 |            | Code APE                       |            | 9499Z                           |  |    |  |
|                                  |                                                   |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            | Exercice N clos le 31/12/2018  |            | Exercice N-1 clos le 31/12/2017 |  |    |  |
|                                  |                                                   |                                                                 |                                                          | Brut 1                                         |  | Amortissements, provisions 2                    |            | Net 3                          |            | Net 4                           |  |    |  |
| Capital souscrit non appelé (1)  |                                                   |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
| ACTIF IMMOBILISÉ*                | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                     | Frais d'établissement*                                          |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Frais de recherche et développement *                           |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Concessions, brevets et droits similaires                       |                                                          | 1 687,94                                       |  | 1 569,94                                        |            | 118,00                         |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Fonds commercial (1)                                            |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Autres immobilisations incorporelles                            |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles           |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                       | Terrains                                                        |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Constructions                                                   |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Installations techniques, matériel et outillage industriels     |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Autres immobilisations corporelles                              |                                                          | 7 715,60                                       |  | 6 585,97                                        |            | 1 129,63                       |            | 1 176,81                        |  |    |  |
|                                  |                                                   | Immobilisations en cours                                        |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Avances et acomptes                                             |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  | IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                       | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Autres participations                                           |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Créances rattachées à des participations                        |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Autres titres immobilisés                                       |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Prêts                                                           |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Autres immobilisations financières*                             |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
| TOTAL (I)                        |                                                   |                                                                 |                                                          | 9 403,54                                       |  | 8 155,91                                        |            | 1 247,63                       |            | 1 176,81                        |  |    |  |
| ACTIF CIRCULANT                  | STOCKS*                                           | Matières premières, approvisionnements                          |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | En cours de production de biens                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | En cours de production de services                              |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Produits intermédiaires et finis                                |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Marchandises                                                    |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  | CRÉANCES                                          | Avances et acomptes versés sur commandes                        |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Clients et comptes rattachés (3)*                               |                                                          | 12 691,63                                      |  |                                                 |            | 12 691,63                      |            | 13 949,71                       |  |    |  |
|                                  |                                                   | Autres créances (3)                                             |                                                          | 431 066,98                                     |  |                                                 |            | 431 066,98                     |            | 176 596,12                      |  |    |  |
|                                  | DIVERS                                            | Capital souscrit et appelé, non versé                           |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  |                                                   | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)        |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
| Comptes de régularisation        | Disponibilités                                    |                                                                 | 26 638,62                                                |                                                |  |                                                 | 26 638,62  |                                | 33 944,02  |                                 |  |    |  |
|                                  | Charges constatées d'avance (3)*                  |                                                                 | 719,65                                                   |                                                |  |                                                 | 719,65     |                                | 683,26     |                                 |  |    |  |
|                                  | TOTAL (II)                                        |                                                                 | 471 116,88                                               |                                                |  |                                                 | 471 116,88 |                                | 225 173,11 |                                 |  |    |  |
|                                  | Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III) |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  | Primes de remboursement des obligations (IV)      |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
|                                  | Ecarts de conversion actif* (V)                   |                                                                 |                                                          |                                                |  |                                                 |            |                                |            |                                 |  |    |  |
| TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)            |                                                   |                                                                 |                                                          | 480 520,42                                     |  | 8 155,91                                        |            | 472 364,51                     |            | 226 349,92                      |  |    |  |
| Renvois : (1) Dont droit au bail |                                                   |                                                                 | (2) part à moins d'un an des immobilisations financières |                                                |  | (3) Part à plus d'un an                         |            |                                | CR         |                                 |  |    |  |
| Clause de réserve de propriété*  | Immobilisations                                   |                                                                 |                                                          | Stocks                                         |  |                                                 |            | Créances                       |            |                                 |  |    |  |

| Désignation de l'entreprise               |                                                                                                                               | Pôle AB Massif Central |                     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|
|                                           |                                                                                                                               | Exercice N<br>1        | Exercice N - 1<br>2 |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                   | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....)                                                                        |                        |                     |
|                                           | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                                                                                   |                        |                     |
|                                           | Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="text"/> )                                                  |                        |                     |
|                                           | Réserve légale (3)                                                                                                            |                        |                     |
|                                           | Réserves statutaires ou contractuelles                                                                                        |                        |                     |
|                                           | Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="text"/> |                        |                     |
|                                           | Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small>                        |                        |                     |
|                                           | Report à nouveau                                                                                                              | 1 972,44               | 522,32              |
|                                           | <b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                                                                             | 5 663,75               | 1 450,12            |
|                                           | Subventions d'investissement                                                                                                  | 1 792,93               | 2 072,32            |
|                                           | Provisions réglementées *                                                                                                     |                        |                     |
|                                           | <b>TOTAL (I)</b>                                                                                                              | 9 429,12               | 4 044,76            |
| <b>Autres fonds propres</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                                                                                                       |                        |                     |
|                                           | <b>TOTAL (III)</b>                                                                                                            |                        |                     |
| <b>DETTES (5)</b>                         | Emprunts obligataires convertibles                                                                                            |                        |                     |
|                                           | Autres emprunts obligataires                                                                                                  |                        |                     |
|                                           | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)                                                                    | 30 000,00              | 30 000,00           |
|                                           | Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="text"/>                                       |                        |                     |
|                                           | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                              |                        |                     |
|                                           | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                                      | 12 506,85              | 5 210,23            |
|                                           | Dettes fiscales et sociales                                                                                                   | 36 961,27              | 38 304,14           |
|                                           | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                               |                        |                     |
|                                           | Autres dettes                                                                                                                 | 36 337,63              | 36 337,83           |
| <b>Compte régul.</b>                      | Produits constatés d'avance (5)                                                                                               | 347 129,64             | 112 452,96          |
|                                           | <b>TOTAL (IV)</b>                                                                                                             | 462 935,39             | 222 305,16          |
|                                           | <b>Écarts de conversion passif* (V)</b>                                                                                       |                        |                     |
|                                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>                                                                                                  | 472 364,51             | 226 349,92          |
| <b>RENOIS</b>                             | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital                                                                                |                        |                     |
|                                           | (2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)<br>Écart de réévaluation libre<br>Réserve de réévaluation (1976)           |                        |                     |
|                                           | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*                                                                       |                        |                     |
|                                           | (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                                                                     |                        |                     |
|                                           | (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP                                                  |                        |                     |

Désignation de l'entreprise : **Pôle AB Massif Central**

|                                                                       |                                                                                         | Exercice N                                     |                                                       | Total<br>3 | Exercice (N-1)<br>4 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|---------------------|
|                                                                       |                                                                                         | France<br>1                                    | Exportation et<br>livraisons intracommunautaires<br>2 |            |                     |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                                               | Ventes de marchandises*                                                                 |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Production vendue { biens<br>services*                                                  | 32 984,69                                      |                                                       | 32 984,69  | 19 089,51           |
|                                                                       | <b>Chiffres d'affaires nets*</b>                                                        | 32 984,69                                      |                                                       | 32 984,69  | 19 089,51           |
|                                                                       | Production stockée*                                                                     |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Actions de mécénat                                                                      |                                                |                                                       |            | 5 500,00            |
|                                                                       | Subventions d'exploitation                                                              |                                                |                                                       | 93 012,80  | 90 999,59           |
|                                                                       | Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges*                        |                                                |                                                       | 1 207,22   |                     |
|                                                                       | Autres produits (1) (11)                                                                |                                                |                                                       | 9 000,39   | 9 000,00            |
|                                                                       | <b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>                                        |                                                |                                                       | 136 205,10 | 124 589,10          |
| CHARGES D'EXPLOITATION                                                | Achats de marchandises (y compris droits de douane)*                                    |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Variation de stock (marchandises)*                                                      |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*                          |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*                                          |                                                |                                                       | 24 614,91  | 22 334,62           |
|                                                                       | Impôts, taxes et versements assimilés*                                                  |                                                |                                                       | 578,31     | 528,80              |
|                                                                       | Salaires et traitements*                                                                |                                                |                                                       | 72 846,58  | 70 489,67           |
|                                                                       | Charges sociales (10)                                                                   |                                                |                                                       | 27 773,04  | 28 843,24           |
|                                                                       | DOTATIONS<br>D'EXPLOITATION                                                             | Sur immobilisations                            | - dotations aux amortissements *                      | 1 148,38   | 679,85              |
|                                                                       |                                                                                         |                                                | - dotations aux provisions                            |            |                     |
|                                                                       |                                                                                         | Sur actif circulant : dotations aux provisions |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Pour risques et charges : dotations aux provisions                                      |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Autres charges                                                                          |                                                |                                                       | 3 474,45   | 85,08               |
|                                                                       | <b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>                                        |                                                |                                                       | 130 435,67 | 122 961,26          |
| <b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                           |                                                                                         |                                                |                                                       | 5 769,43   | 1 627,84            |
| Opérations en commun                                                  | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)                                            |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)                                             |                                                |                                                       |            |                     |
| PRODUITS FINANCIERS                                                   | Produits financiers de participations (5)                                               |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)            |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Autres intérêts et produits assimilés (5)                                               |                                                |                                                       | 117,56     | 84,18               |
|                                                                       | Reprises sur provisions et transferts de charges                                        |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Différences positives de change                                                         |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                           |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | <b>Total des produits financiers (V)</b>                                                |                                                |                                                       | 117,56     | 84,18               |
| CHARGES FINANCIÈRES                                                   | Dotations financières aux amortissements et provisions*                                 |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Intérêts et charges assimilées (6)                                                      |                                                |                                                       | 502,63     | 541,29              |
|                                                                       | Différences négatives de change                                                         |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                          |                                                |                                                       |            |                     |
|                                                                       | <b>Total des charges financières (VI)</b>                                               |                                                |                                                       | 502,63     | 541,29              |
| <b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                                |                                                                                         |                                                |                                                       | -385,07    | -457,11             |
| <b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b> |                                                                                         |                                                |                                                       | 5 384,36   | 1 170,73            |

|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|------------------------|-------------------------|--|--|--|---------------------|------------------------|--|--|--|--|--|
| Désignation de l'entreprise                                    |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | Pôle AB Massif Central |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | Exercice N             |                         |  |  |  | Exercice N - 1      |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | 1                      |                         |  |  |  | 2                   |                        |  |  |  |  |  |
| PRODUITS<br>EXCEPTIONNELS                                      | Produits exceptionnels sur opérations de gestion           |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | Produits exceptionnels sur opérations en capital *         |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        | 279,39                  |  |  |  |                     | 279,39                 |  |  |  |  |  |
|                                                                | Reprises sur provisions et transferts de charges           |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | Total des produits exceptionnels (7) (VII)                 |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        | 279,39                  |  |  |  |                     | 279,39                 |  |  |  |  |  |
| CHARGES<br>EXCEPTIONNELLES                                     | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)      |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | Charges exceptionnelles sur opérations en capital *        |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)               |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
| 4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)                         |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | 279,39                 |                         |  |  |  | 279,39              |                        |  |  |  |  |  |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)  |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
| Impôts sur les bénéfices * (X)                                 |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
| TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)                         |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | 136 602,05             |                         |  |  |  | 124 952,67          |                        |  |  |  |  |  |
| TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)               |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | 130 938,30             |                         |  |  |  | 123 502,55          |                        |  |  |  |  |  |
| 5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges) |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | 5 663,75               |                         |  |  |  | 1 450,12            |                        |  |  |  |  |  |
| RENOIS                                                         | (1)                                                        | Dont produits nets partiels sur opérations à long terme                                                            |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (2)                                                        | dont                                                                                                               | { produits de locations immobilières<br>produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous) |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (3)                                                        | dont                                                                                                               | { - Crédit-bail mobilier<br>- Crédit-bail immobilier                                                                                 |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (4)                                                        | Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)                  |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (5)                                                        | Dont produits concernant les entreprises liées                                                                     |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (6)                                                        | Dont intérêts concernant les entreprises liées                                                                     |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (6 bis)                                                    | Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)                                          |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (9)                                                        | Dont transfert de charges                                                                                          |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (10)                                                       | Dont cotisations personnelles primes et cotisations complé-<br>de l'exploitant mentaires personnelles facultatives |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (11)                                                       | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)                                                |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (12)                                                       | Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)                                                 |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                | (7)                                                        | Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :       |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        | Exercice N              |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        | Charges exceptionnelles |  |  |  |                     | Produits exceptionnels |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
| (8)                                                            | Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :  |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | Exercice N             |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  | Charges antérieures    |                         |  |  |  | Produits antérieurs |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |
|                                                                |                                                            |                                                                                                                    |                                                                                                                                      |  |  |  |  |  |  |                        |                         |  |  |  |                     |                        |  |  |  |  |  |

## **ANNEXE 2018**

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

---

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

---

La provision pour congés à payés et la provision pour charges sociales sur congés à payés ont été calculée selon la règle du 22<sup>ème</sup> (adaptation de la règle du 26<sup>ème</sup> pour les entreprises travaillant sur la base de 5 jours ouvrés par semaine) avec proratisation selon le pourcentage du temps de travail de chaque salarié.

---

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

## Pôle AB Massif Central

### Etat des immobilisations

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Immobilisations                                             |                                              | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice | Augmentations                                                          |                                                            | Diminutions                   |                                                                                      | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                             |                                              |                                                         | Consécutives à une réévaluation ou résultant d'une mise en équivalence | Acquisitions, créations, apports et virement poste à poste | Par virement de poste à poste | par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence |                                                         |
| Frais d'établissement, de recherche et de dev.              |                                              |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| <b>TOTAL I</b>                                              |                                              |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Autres immobilisations incorporelles                        |                                              | 1 404,74                                                |                                                                        | 283,20                                                     |                               |                                                                                      | 1 687,94                                                |
| <b>TOTAL II</b>                                             |                                              |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Terrains                                                    |                                              |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Construct.                                                  | sur sol propre                               |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                             | sur sol d'autrui                             |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                             | inst. générales, agencements                 |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                              |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Autres immo corporelles                                     | inst. générales, agencements                 |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                             | Matériel de transport                        |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                             | Matériel de bureau et informatique, mobilier | 6 779,60                                                |                                                                        | 936,00                                                     |                               |                                                                                      | 7 715,60                                                |
|                                                             | Emballages récupérables et                   |                                                         |                                                                        |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| <b>TOTAL III</b>                                            |                                              | 6 779,60                                                |                                                                        | 936,00                                                     |                               |                                                                                      | 7 715,60                                                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                        |                                              | 8 184,34                                                |                                                                        | 1 219,20                                                   |                               |                                                                                      | 9 403,54                                                |

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les immobilisations corporelles concernent à hauteur de 4 014,68 € du matériel acquis dans le cadre du maintien dans l'emploi de Mme Myriam VALLAS, objet d'une subvention d'investissement de l'AGEFIPH à hauteur de 6 000 €.

## Pôle AB Massif Central

### Etat des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Immobilisations amortissables                                          |                                              | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentations: dotations de l'exercice | Diminutions: amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL I</b> |                                              |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>                   |                                              | 1 404,74                                          | 165,20                                 |                                                                                  | 1 569,94                                          |
| Terrains                                                               |                                              |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Construct.                                                             | sur sol propre                               |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | sur sol d'autrui                             |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | inst. générales, agencements et aménagements |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                                              |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Autres immo corporelles                                                | inst. générales, agencements et aménagements |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | Matériel de transport                        |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | Matériel de bureau et informatique, mobilier | 5 602,79                                          | 983,18                                 |                                                                                  | 6 585,97                                          |
|                                                                        | Emballages récupérables et divers            |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| <b>TOTAL III</b>                                                       |                                              | 5 602,79                                          | 983,18                                 |                                                                                  | 6 585,97                                          |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                                    |                                              | 7 007,53                                          | 1 148,38                               |                                                                                  | 8 155,91                                          |

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

| Catégorie             | Mode        | Durée      |
|-----------------------|-------------|------------|
| Logiciel              | Dérogatoire | 1 an       |
| Matériel de bureau    | Linéaire    | 3 ans      |
| Matériel informatique | Linéaire    | 5 à 10 ans |
| Mobilier              | Linéaire    | 5 à 10 ans |

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées au débit du compte « 6811 – Dotations aux amortissements des immobilisations ».

## **Etat des échéances des créances et des dettes**

| <b>Etat des créances</b>                      | <b>Montant brut</b> | <b>A 1 an au plus</b> | <b>A plus d'1 an</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|
| Autres créances clients                       | 12 691,63           | 12 691,63             |                      |
| Divers état et autres collectivités publiques | 431 066,98          | 431 066,98            |                      |
| Débiteurs divers                              | 0,00                | 0,00                  |                      |
| Charges constatées d'avance                   | 719,65              | 719,65                |                      |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>444 478,26</b>   | <b>444 478,26</b>     |                      |

| <b>Etat des dettes</b>                               | <b>Montant brut</b> | <b>A 1 an au plus</b> | <b>De 1 à 5 ans</b> | <b>A plus de 5 ans</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | 30 000,00           | 30 000,00             |                     |                        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                    | 12 506,85           | 12 506,85             |                     |                        |
| Personnel et comptes rattachés                       | 16 689,78           | 16 689,78             |                     |                        |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 20 271,49           | 20 271,49             |                     |                        |
| Autres dettes                                        | 36 337,63           | 36 337,63             |                     |                        |
| Produits constatés d'avance                          | 347 129,64          | 347 129,64            |                     |                        |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>462 935,39</b>   | <b>462 935,39</b>     |                     |                        |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice               | 30 000,00           |                       |                     |                        |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice              | 30 000,00           |                       |                     |                        |

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### *Détail des créances « Divers état et autres collectivités publiques » et des « Autres dettes » :*

Dans le cadre du projet MéliBio 3<sup>ème</sup> tranche, porté par le Pôle AB Massif Central, l'association reçoit de la part de l'Agence de l'Eau Adour Garonne la totalité de la subvention pour l'ensemble des partenaires du projet. Cette subvention est ensuite reversée par le Pôle Agriculture Biologique Massif Central à ses partenaires pour la part qui leur revient en fonction des engagements pris par ces partenaires et des actions et dépenses qu'ils auront justifiées.

Ainsi, au titre de la convention de financement établie par l'Agence de l'Eau Adour Garonne, le Pôle Agriculture Biologique Massif Central, perçoit une subvention de 47 702 € (créance enregistrée au débit du compte 441700 – Subventions d'exploitation).

En contrepartie, le Pôle Agriculture Biologique Massif Central reverse à ses partenaires au titre de leur financement 36 337,63 € (dette enregistrée au débit du compte 466100 – Subventions à reverser).

La subvention nette réellement attribuée au Pôle Agriculture Biologique Massif Central est donc de 11 364,37 €.

L'augmentation du poste « Autres créances » à l'actif du bilan et du poste « Produits constatés d'avance » au passif du bilan s'explique par l'attribution au Pôle AB MC d'une subvention dans le cadre du projet IDEBIO pour la période allant du 1<sup>er</sup> juin 2018 au 30 juin 2021. L'intégralité de cette subvention est comptabilisé au débit du compte 441700 – Subventions d'exploitation sur l'exercice 2018. Le montant de la subvention correspondant aux années suivantes (2019, 2020 et 2021) est comptabilisé au crédit du compte 487000 – Produits constatés d'avance.

---

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

---



**Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Clients et comptes rattachés                                             | 0,00    |
| Autres créances                                                          | 0,00    |
| TOTAL                                                                    | 0,00    |

**Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant   |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 6 462,00  |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 23 749,53 |
| TOTAL                                                                  | 30 211,53 |

**Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant    |
|-----------------------------|------------|
| Charges d'exploitation      | 719,65     |
| TOTAL                       | 719,65     |
| Produits constatés d'avance | Montant    |
| Produits d'exploitation     | 347 129,64 |
| TOTAL                       | 347 129,64 |

**Détail des produits constatés d'avance**

|                  | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|------------------|--------------|-----------|--------------|
| Créances clients | 0,00         |           |              |
| Subventions      | 343 129,64   |           |              |
| Aides à recevoir | 0,00         |           |              |
| Fonds privés     | 4 000,00     |           |              |
| TOTAL            | 347 129,64   |           |              |

**Subventions d'équipement**

La subvention d'équipement reçue de l'AGEFIPH pour un montant de 6 000 € dans le cadre du maintien dans l'emploi de Mme Myriam VALLAS concerne du mobilier (4 175,50 €) et du matériel informatique (1 824,50 €). La partie correspondante au matériel informatique a été entièrement amortie. La partie correspondante au mobilier est amortie à hauteur de 2 382,57 €.

## AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION

### **Produits et charges sur exercices antérieurs**

| Charges sur exercices antérieurs    | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| Charges de personnel                | 0,00    |
| Autres charges de gestion courante  | 0,00    |
| Charges financières                 | 0,00    |
| TOTAL                               | 0,00    |
| Produits sur exercices antérieurs   | Montant |
| Ventes et réduction de ventes       | 0,00    |
| Subventions d'exploitation          | 0,00    |
| Autres produits de gestion courante | 0,00    |
| Produits financiers                 | 0,00    |
| TOTAL                               | 0,00    |

### **Dettes garanties par des sûretés réelles**

|                                                        | Montant garanti |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 0,00            |
| TOTAL                                                  | 0,00            |

### **Continuité d'exploitation**

La stratégie de diversification des sources de financements est passée durant l'année 2018 à une phase plus opérationnelle avec notamment la création d'un fonds de développement.

L'acceptation du projet IDEBIO, prévu de mi 2018 à mi 2021, va permettre au Pôle AB MC de disposer de moyens suffisants afin de développer ses actions de communication et de collecte de fonds privés. Cela commence par le recrutement, en mai 2019, d'une chargée de collecte de fonds privés et de communication.

Toutefois, les incertitudes liées aux financements publics rendent nécessaire la réussite des actions menées pour assurer la continuité de l'exploitation au-delà du seul projet IDEBIO.



**B.T.B. AUDIT**

Michel BARTHELEMY,  
Arnaud TRASSOUDAIN &  
Marie-Pierre BARTHELEMY  
Commissaires aux comptes

---

15 Rue Cugnot  
63540 ROMAGNAT

Tél. 04 73 35 32 50  
Fax. 04 73 35 11 84  
Email. [contact@btbassocies.fr](mailto:contact@btbassocies.fr)

---

## **PÔLE AGRICULTURE BIOLOGIQUE MASSIF CENTRAL**

Association

85 avenue de l'Europe  
B.P. 35  
63370 LEMPDES

---

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

Exercice clos le 31 décembre 2018

Société à responsabilité limitée  
au capital de 239 289 €  
R.C.S. CLERMONT-FERRAND 819 887 027  
SIRET : 819 887 027 00012  
APE : 6920 Z

Membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de Riom





A l'assemblée générale de PÔLE AGRICULTURE BIOLOGIQUE MASSIF CENTRAL,

## 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 PÔLE AGRICULTURE BIOLOGIQUE MASSIF CENTRAL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## Fondement de l'opinion

---

### *Référentiel d'audit*

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### *Indépendance*

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 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.



## **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, notamment pour ce qui concerne les subventions comptabilisées sur l'exercice.

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

## **Vérifications spécifiques**

---

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

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

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

---

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

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

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





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

---

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

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

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant

toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Romagnat, le 14 juin 2019

Pour la société B.T.B. AUDIT  
Commissaires aux comptes

BTB  
AUDIT  
Michel BARTHELEMY  
Gérant

Désignation de l'entreprise Pôle AB Massif Central Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois\* 12

Adresse de l'entreprise VetAgroSup - Campus Agronomique de Clermont-Fd Durée de l'exercice précédent\* 12

Numéro SIRET\* 422041848 Code APE 9499Z

|                                        |                                                                 | Brut<br>1                                                | Amortissements, provisions<br>2 | Exercice N clos le<br>31/12/2018<br>Net<br>3 | Exercice N-1 clos le<br>31/12/2017<br>Net<br>4 |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Capital souscrit non appelé (1)</b> |                                                                 |                                                          |                                 |                                              |                                                |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ*</b>               | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                            |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Frais d'établissement*                                          |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Frais de recherche et développement *                           |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Concessions, brevets et droits similaires                       | 1 687,94                                                 | 1 569,94                        | 118,00                                       |                                                |
|                                        | Fonds commercial (1)                                            |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Autres immobilisations incorporelles                            |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles           |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                              |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Terrains                                                        |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Constructions                                                   |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Installations techniques, matériel et outillage industriels     |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Autres immobilisations corporelles                              | 7 715,60                                                 | 6 585,97                        | 1 129,63                                     | 1 176,81                                       |
|                                        | Immobilisations en cours                                        |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Avances et acomptes                                             |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                              |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Autres participations                                           |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Créances rattachées à des participations                        |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Autres titres immobilisés                                       |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Prêts                                                           |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Autres immobilisations financières*                             |                                                          |                                 |                                              |                                                |
| <b>TOTAL (I)</b>                       |                                                                 | <b>9 403,54</b>                                          | <b>8 155,91</b>                 | <b>1 247,63</b>                              | <b>1 176,81</b>                                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                 | <b>STOCKS*</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                        |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | <b>CRÉANCES</b>                                                 |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Clients et comptes rattachés (3)*                               | 12 691,63                                                |                                 | 12 691,63                                    | 13 949,71                                      |
|                                        | Autres créances (3)                                             | 431 066,98                                               |                                 | 431 066,98                                   | 176 596,12                                     |
| <b>DIVERS</b>                          | Capital souscrit et appelé, non versé                           |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)        |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Disponibilités                                                  | 26 638,62                                                |                                 | 26 638,62                                    | 33 944,02                                      |
|                                        | Charges constatées d'avance (3)*                                | 719,65                                                   |                                 | 719,65                                       | 683,26                                         |
|                                        | <b>TOTAL (II)</b>                                               | <b>471 116,88</b>                                        |                                 | <b>471 116,88</b>                            | <b>225 173,11</b>                              |
| <b>Comptes de régularisation</b>       | Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)               |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Primes de remboursement des obligations (IV)                    |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | Ecart de conversion actif* (V)                                  |                                                          |                                 |                                              |                                                |
|                                        | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>                                    | <b>480 520,42</b>                                        | <b>8 155,91</b>                 | <b>472 364,51</b>                            | <b>226 349,92</b>                              |
| Renvois : (1) Dont finit par           |                                                                 | (2) part à moins d'un an des immobilisations financières | (3) Part à plus d'un an         | CR                                           |                                                |
| Clause de réserve de propriété         |                                                                 | Stocks                                                   | Créances                        |                                              |                                                |



| Désignation de l'entreprise <b>Pôle AB Massif Central</b> |                                                                                                                               |   | Exercice N<br>1 | Exercice N - 1<br>2 |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------|---------------------|
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                   | Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....)                                                                        |   |                 |                     |
|                                                           | Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...                                                                                   |   |                 |                     |
|                                                           | Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="text"/> )                                                   | ) |                 |                     |
|                                                           | Réserve légale (3)                                                                                                            |   |                 |                     |
|                                                           | Réserves statutaires ou contractuelles                                                                                        |   |                 |                     |
|                                                           | Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="text"/> | ) |                 |                     |
|                                                           | Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small>                        | ) |                 |                     |
|                                                           | Report à nouveau                                                                                                              |   | 1 972,44        | 522,32              |
|                                                           | <b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>                                                                             |   | 5 663,75        | 1 450,12            |
|                                                           | Subventions d'investissement                                                                                                  |   | 1 792,93        | 2 072,32            |
|                                                           | Provisions réglementées *                                                                                                     |   |                 |                     |
|                                                           | <b>TOTAL (I)</b>                                                                                                              |   | 9 429,12        | 4 044,76            |
| <b>Autres fonds propres</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                                                                                                       |   |                 |                     |
|                                                           | <b>TOTAL (III)</b>                                                                                                            |   |                 |                     |
| <b>DETTES (5)</b>                                         | Emprunts obligataires convertibles                                                                                            |   |                 |                     |
|                                                           | Autres emprunts obligataires                                                                                                  |   |                 |                     |
|                                                           | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)                                                                    |   | 30 000,00       | 30 000,00           |
|                                                           | Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="text"/>                                       | ) |                 |                     |
|                                                           | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                                                                              |   |                 |                     |
|                                                           | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                                                                      |   | 12 506,85       | 5 210,23            |
|                                                           | Dettes fiscales et sociales                                                                                                   |   | 36 961,27       | 38 304,14           |
|                                                           | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                                                                               |   |                 |                     |
|                                                           | Autres dettes                                                                                                                 |   | 36 337,63       | 36 337,83           |
| Compte régul.                                             | Produits constatés d'avance (5)                                                                                               |   | 347 129,64      | 112 452,96          |
|                                                           | <b>TOTAL (IV)</b>                                                                                                             |   | 462 935,39      | 222 305,16          |
|                                                           | Écart de conversion passif* (V)                                                                                               |   |                 |                     |
|                                                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>                                                                                                  |   | 472 364,51      | 226 349,92          |
| <b>RENVIS</b>                                             | (1) Écart de réévaluation incorporé au capital                                                                                |   |                 |                     |
|                                                           | (2) <small>Réserve spéciale de réévaluation (1959)</small><br>Dont <small>Écart de réévaluation libre</small>                 |   |                 |                     |
|                                                           | <small>Réserve de réévaluation (1976)</small>                                                                                 |   |                 |                     |
|                                                           | (3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*                                                                       |   |                 |                     |
|                                                           | (4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                                                                     |   |                 |                     |
|                                                           | (5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP                                                  |   |                 |                     |



**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)**  
Du 01/01/2018 Au 31/12/2018

Désignation de l'entreprise : **Pôle AB Massif Central**

|                                                                       |                                                                                         | Exercice N                                                                           |                                                       | Total<br>3 | Exercice (N-1)<br>4 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|------------|---------------------|
|                                                                       |                                                                                         | France<br>1                                                                          | Exportation et<br>livraisons intracommunautaires<br>2 |            |                     |
| PRODUITS D'EXPLOITATION                                               | Ventes de marchandises*                                                                 |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Production vendue { biens<br>services*                                                  | 32 984,69                                                                            |                                                       | 32 984,69  | 19 089,51           |
|                                                                       | Chiffres d'affaires nets*                                                               | 32 984,69                                                                            |                                                       | 32 984,69  | 19 089,51           |
|                                                                       | Production stockée*                                                                     |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Actions de mécénat                                                                      |                                                                                      |                                                       |            | 5 500,00            |
|                                                                       | Subventions d'exploitation                                                              |                                                                                      |                                                       | 93 012,80  | 90 999,59           |
|                                                                       | Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges*                        |                                                                                      |                                                       | 1 207,22   |                     |
|                                                                       | Autres produits (1) (11)                                                                |                                                                                      |                                                       | 9 000,39   | 9 000,00            |
|                                                                       | <b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>                                        |                                                                                      |                                                       | 136 205,10 | 124 589,10          |
| CHARGES D'EXPLOITATION                                                | Achats de marchandises (y compris droits de douane)*                                    |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Variation de stock (marchandises)*                                                      |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)* |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*                          |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*                                          |                                                                                      |                                                       | 24 614,91  | 22 334,62           |
|                                                                       | Impôts, taxes et versements assimilés*                                                  |                                                                                      |                                                       | 578,31     | 528,80              |
|                                                                       | Salaires et traitements*                                                                |                                                                                      |                                                       | 72 846,58  | 70 489,67           |
|                                                                       | Charges sociales (10)                                                                   |                                                                                      |                                                       | 27 773,04  | 28 843,24           |
|                                                                       | DOTATIONS<br>D'EXPLOITATION                                                             | Sur immobilisations { - dotations aux amortissements *<br>- dotations aux provisions |                                                       | 1 148,38   | 679,85              |
|                                                                       |                                                                                         | Sur actif circulant : dotations aux provisions                                       |                                                       |            |                     |
|                                                                       |                                                                                         | Pour risques et charges : dotations aux provisions                                   |                                                       |            |                     |
|                                                                       |                                                                                         |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Autres charges                                                                          |                                                                                      |                                                       | 3 474,45   | 85,08               |
|                                                                       | <b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>                                        |                                                                                      |                                                       | 130 435,67 | 122 961,26          |
| <b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>                           |                                                                                         |                                                                                      |                                                       | 5 769,43   | 1 627,84            |
| Opérations en commun                                                  | Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)                                            |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)                                             |                                                                                      |                                                       |            |                     |
| PRODUITS FINANCIERS                                                   | Produits financiers de participations (5)                                               |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)            |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Autres intérêts et produits assimilés (5)                                               |                                                                                      |                                                       | 117,56     | 84,18               |
|                                                                       | Reprises sur provisions et transferts de charges                                        |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Différences positives de change                                                         |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                           |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | <b>Total des produits financiers (V)</b>                                                |                                                                                      |                                                       | 117,56     | 84,18               |
| CHARGES FINANCIÈRES                                                   | Dotations financières aux amortissements et provisions*                                 |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Intérêts et charges assimilées (6)                                                      |                                                                                      |                                                       | 502,63     | 541,29              |
|                                                                       | Différences négatives de change                                                         |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                          |                                                                                      |                                                       |            |                     |
|                                                                       | <b>Total des charges financières (VI)</b>                                               |                                                                                      |                                                       | 502,63     | 541,29              |
| <b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>                                |                                                                                         |                                                                                      |                                                       | -385,07    | -457,11             |
| <b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b> |                                                                                         |                                                                                      |                                                       | 5 384,36   | 1 170,73            |





| Désignation de l'entreprise <b>Pôle AB Massif Central</b>             |                                                                                                                  |                         |                        |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------|
|                                                                       |                                                                                                                  | Exercice N<br>1         | Exercice N - 1<br>2    |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                         | Produits exceptionnels sur opérations de gestion                                                                 |                         |                        |
|                                                                       | Produits exceptionnels sur opérations en capital *                                                               | 279,39                  | 279,39                 |
|                                                                       | Reprises sur provisions et transferts de charges                                                                 |                         |                        |
|                                                                       | <b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>                                                                | 279,39                  | 279,39                 |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                                        | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)                                                            |                         |                        |
|                                                                       | Charges exceptionnelles sur opérations en capital *                                                              |                         |                        |
|                                                                       | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions                                                       |                         |                        |
|                                                                       | <b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>                                                              |                         |                        |
| <b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>                         |                                                                                                                  | 279,39                  | 279,39                 |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)         |                                                                                                                  |                         |                        |
| Impôts sur les bénéfices * (X)                                        |                                                                                                                  |                         |                        |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>                         |                                                                                                                  | 136 602,05              | 124 952,67             |
| <b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>               |                                                                                                                  | 130 938,30              | 123 502,55             |
| <b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b> |                                                                                                                  | 5 663,75                | 1 450,12               |
| <b>RENOIS</b>                                                         | (1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme                                                      |                         |                        |
|                                                                       | (2) dont { produits de locations immobilières                                                                    |                         |                        |
|                                                                       | { produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)                   |                         |                        |
|                                                                       | (3) dont { - Crédit-bail mobilier                                                                                |                         |                        |
|                                                                       | { - Crédit-bail immobilier                                                                                       |                         |                        |
|                                                                       | (4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)            |                         |                        |
|                                                                       | (5) Dont produits concernant les entreprises liées                                                               |                         |                        |
|                                                                       | (6) Dont intérêts concernant les entreprises liées                                                               |                         |                        |
|                                                                       | (6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)                                |                         |                        |
|                                                                       | (9) Dont transfert de charges                                                                                    |                         |                        |
|                                                                       | (10) Dont cotisations personnelles primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives               |                         |                        |
|                                                                       | (11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)                                         |                         |                        |
|                                                                       | (12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)                                          |                         |                        |
|                                                                       | (7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) : | Exercice N              |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  | Charges exceptionnelles | Produits exceptionnels |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
| (8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :         | Exercice N                                                                                                       |                         |                        |
|                                                                       | Charges antérieures                                                                                              | Produits antérieurs     |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |
|                                                                       |                                                                                                                  |                         |                        |



## ANNEXE 2018

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du Code de Commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du Plan Comptable Général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

---

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

---

La provision pour congés à payés et la provision pour charges sociales sur congés à payés ont été calculée selon la règle du 22<sup>ème</sup> (adaptation de la règle du 26<sup>ème</sup> pour les entreprises travaillant sur la base de 5 jours ouvrés par semaine) avec proratisation selon le pourcentage du temps de travail de chaque salarié.

---



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

## Pôle AB Massif Central

### Etat des immobilisations

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Immobilisations                                               |                                              | Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice | Augmentations                                                        |                                                            | Diminutions                   |                                                                                      | Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|
|                                                               |                                              |                                                         | Consécutives à une réévaluat° ou résultant d'une mise en équivalence | Acquisitions, créations, apports et virement poste à poste | Par virement de poste à poste | par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence |                                                         |
| Frais d'établissement, de recherche et de dév. <b>TOTAL I</b> |                                              |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>          |                                              | 1 404,74                                                |                                                                      | 283,20                                                     |                               |                                                                                      | 1 687,94                                                |
| Terrains                                                      |                                              |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Construct.                                                    | sur sol propre                               |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                               | sur sol d'autrui                             |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                               | inst. générales, agencements                 |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels   |                                              |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| Autres immo corporelles                                       | inst. générales, agencements                 |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                               | Matériel de transport                        |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
|                                                               | Matériel de bureau et informatique, mobilier | 6 779,60                                                |                                                                      | 936,00                                                     |                               |                                                                                      | 7 715,60                                                |
|                                                               | Emballages récupérables et                   |                                                         |                                                                      |                                                            |                               |                                                                                      |                                                         |
| <b>TOTAL III</b>                                              |                                              | 6 779,60                                                |                                                                      | 936,00                                                     |                               |                                                                                      | 7 715,60                                                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                          |                                              | 8 184,34                                                |                                                                      | 1 219,20                                                   |                               |                                                                                      | 9 403,54                                                |

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les immobilisations corporelles concernent à hauteur de 4 014,68 € du matériel acquis dans le cadre du maintien dans l'emploi de Mme Myriam VALLAS, objet d'une subvention d'investissement de l'AGEFIPH à hauteur de 4 000 €.





# Pôle AB Massif Central

## Etat des amortissements

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

| Immobilisations amortissables                                          |                                              | Montant des amortissements au début de l'exercice | Augmentations: dotations de l'exercice | Diminutions: amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL I</b> |                                              |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>                   |                                              | 1 404,74                                          | 165,20                                 |                                                                                  | 1 569,94                                          |
| Terrains                                                               |                                              |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Construct.                                                             | sur sol propre                               |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | sur sol d'autrui                             |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | inst. générales, agencements et aménagements |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels            |                                              |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| Autres immo corporelles                                                | inst. générales, agencements et aménagements |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | Matériel de transport                        |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
|                                                                        | Matériel de bureau et informatique, mobilier | 5 602,79                                          | 983,18                                 |                                                                                  | 6 585,97                                          |
|                                                                        | Emballages récupérables et divers            |                                                   |                                        |                                                                                  |                                                   |
| <b>TOTAL III</b>                                                       |                                              | 5 602,79                                          | 983,18                                 |                                                                                  | 6 585,97                                          |
| <b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>                                    |                                              | 7 007,53                                          | 1 148,38                               |                                                                                  | 8 155,91                                          |

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues sont les suivantes :

| Catégorie             | Mode        | Durée      |
|-----------------------|-------------|------------|
| Logiciel              | Dérogatoire | 1 an       |
| Matériel de bureau    | Linéaire    | 3 ans      |
| Matériel informatique | Linéaire    | 5 à 10 ans |
| Mobilier              | Linéaire    | 5 à 10 ans |

Les dotations aux amortissements sont comptabilisées au débit du compte « 6811 – Dotations aux amortissements des immobilisations ».





## Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut      | A 1 an au plus    | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Autres créances clients                       | 12 691,63         | 12 691,63         |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 431 066,98        | 431 066,98        |               |
| Débiteurs divers                              | 0,00              | 0,00              |               |
| Charges constatées d'avance                   | 719,65            | 719,65            |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>444 478,26</b> | <b>444 478,26</b> |               |

| Etat des dettes                                      | Montant brut      | A 1 an au plus    | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit | 30 000,00         | 30 000,00         |              |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés                    | 12 506,85         | 12 506,85         |              |                 |
| Personnel et comptes rattachés                       | 16 689,78         | 16 689,78         |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux        | 20 271,49         | 20 271,49         |              |                 |
| Autres dettes                                        | 36 337,63         | 36 337,63         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                          | 347 129,64        | 347 129,64        |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                         | <b>462 935,39</b> | <b>462 935,39</b> |              |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice               | 30 000,00         |                   |              |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice              | 30 000,00         |                   |              |                 |

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### *Détail des créances « Divers état et autres collectivités publiques » et des « Autres dettes » :*

Dans le cadre du projet MéliBio 3<sup>ème</sup> tranche, porté par le Pôle AB Massif Central, l'association reçoit de la part de l'Agence de l'Eau Adour Garonne la totalité de la subvention pour l'ensemble des partenaires du projet. Cette subvention est ensuite reversée par le Pôle Agriculture Biologique Massif Central à ses partenaires pour la part qui leur revient en fonction des engagements pris par ces partenaires et des actions et dépenses qu'ils auront justifiées.

Ainsi, au titre de la convention de financement établie par l'Agence de l'Eau Adour Garonne, le Pôle Agriculture Biologique Massif Central, perçoit une subvention de 47 702 € (créance enregistrée au débit du compte 441700 – Subventions d'exploitation).

En contrepartie, le Pôle Agriculture Biologique Massif Central reverse à ses partenaires au titre de leur financement 36 337,63 € (dette enregistrée au débit du compte 466100 – Subventions à reverser).

La subvention nette réellement attribuée au Pôle Agriculture Biologique Massif Central est donc de 11 364,37 €.

L'augmentation du poste « Autres créances » à l'actif du bilan et du poste « Produits constatés d'avance » au passif du bilan s'explique par l'attribution au Pôle AB MC d'une subvention dans le cadre du projet IDEBIO pour la période allant du 1<sup>er</sup> juin 2018 au 30 juin 2021. L'intégralité de cette subvention est comptabilisé au débit du compte 441700 – Subventions d'exploitation sur l'exercice 2018. Le montant de la subvention correspondant aux années suivantes (2019, 2020 et 2021) est comptabilisé au crédit du compte 487000 – Produits constatés d'avance.

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.



### **Produits à recevoir**

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--------------------------------------------------------------------------|---------|
| Clients et comptes rattachés                                             | 0,00    |
| Autres créances                                                          | 0,00    |
| TOTAL                                                                    | 0,00    |

### **Charges à payer**

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant   |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                               | 6 462,00  |
| Dettes fiscales et sociales                                            | 23 749,53 |
| TOTAL                                                                  | 30 211,53 |

### **Charges et produits constatés d'avance**

| Charges constatées d'avance | Montant    |
|-----------------------------|------------|
| Charges d'exploitation      | 719,65     |
| TOTAL                       | 719,65     |
| Produits constatés d'avance | Montant    |
| Produits d'exploitation     | 347 129,64 |
| TOTAL                       | 347 129,64 |

### **Détail des produits constatés d'avance**

|                  | Exploitation | Financier | Exceptionnel |
|------------------|--------------|-----------|--------------|
| Créances clients | 0,00         |           |              |
| Subventions      | 343 129,64   |           |              |
| Aides à recevoir | 0,00         |           |              |
| Fonds privés     | 4 000,00     |           |              |
| TOTAL            | 347 129,64   |           |              |

### **Subventions d'équipement**

La subvention d'équipement reçue de l'AGEFIPH pour un montant de 6 000 € dans le cadre du maintien dans l'emploi de Mme Myriam VALLAS concerne du mobilier (4 175,50 €) et du matériel informatique (1 824,50 €). La partie correspondante au matériel informatique a été entièrement amortie. La partie correspondante au mobilier est amortie à hauteur de 2 382,57 €.



## AUTRES ELEMENTS D'INFORMATION

### Produits et charges sur exercices antérieurs

| Charges sur exercices antérieurs    | Montant |
|-------------------------------------|---------|
| Charges de personnel                | 0,00    |
| Autres charges de gestion courante  | 0,00    |
| Charges financières                 | 0,00    |
| TOTAL                               | 0,00    |
| Produits sur exercices antérieurs   | Montant |
| Ventes et réduction de ventes       | 0,00    |
| Subventions d'exploitation          | 0,00    |
| Autres produits de gestion courante | 0,00    |
| Produits financiers                 | 0,00    |
| TOTAL                               | 0,00    |

### Dettes garanties par des sûretés réelles

|                                                        | Montant garanti |
|--------------------------------------------------------|-----------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 0,00            |
| TOTAL                                                  | 0,00            |

### Continuité d'exploitation

La stratégie de diversification des sources de financements est passée durant l'année 2018 à une phase plus opérationnelle avec notamment la création d'un fonds de développement.

L'acceptation du projet IDEBIO, prévu de mi 2018 à mi 2021, va permettre au Pôle AB MC de disposer de moyens suffisants afin de développer ses actions de communication et de collecte de fonds privés. Cela commence par le recrutement, en mai 2019, d'une chargée de collecte de fonds privés et de communication.

Toutefois, les incertitudes liées aux financements publics rendent nécessaire la réussite des actions menées pour assurer la continuité de l'exploitation au-delà du seul projet IDEBIO.







**B.T.B. AUDIT**

Michel BARTHELEMY,  
Arnaud TRASSOUDAIN &  
Marie-Pierre BARTHELEMY  
Commissaires aux comptes

---

15 Rue Cugnot  
63540 ROMAGNAT

Tél. 04 73 35 32 50  
Fax. 04 73 35 11 84  
Email. [contact@btbassocies.fr](mailto:contact@btbassocies.fr)

---

## **PÔLE AGRICULTURE BIOLOGIQUE MASSIF CENTRAL**

Association

85 avenue de l'Europe  
B.P. 35  
63370 LEMPDES

---

### **Rapport du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Exercice clos le 31 décembre 2018

Société à responsabilité limitée  
au capital de 239 289 €  
R.C.S. CLERMONT-FERRAND 819 887 027  
SIRET : 819 887 027 00012  
APE : 6920 Z

Membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de Riom

 **synerga**  
GROUPEMENT  
D'EXPERTS COMPTABLES  
INDEPENDANTS





A l'assemblée générale de POLE AGRICULTURE BIOLOGIQUE MASSIF CENTRAL,

En notre qualité de commissaires aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer sur la base des informations qui nous ont été données les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

### **Conventions soumises à l'approbation de assemblée**

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Romagnat, le 14 juin 2019

Pour la société B.T.B. AUDIT  
Commissaires aux comptes

