

ASSOCIATION LICB
Lieu d'Insertion par la Couture et la Broderie
Siège social : 103 rue Diderot
65300 LANNEMEZAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

SOMMAIRE

- Rapport général des commissaires aux comptes
sur les comptes annuels au 31 décembre 2018
- Comptes annuels au 31 décembre 2018



EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

23 bd du Lapacca
65100 LOURDES
Tél. 05 62 42 71 00
Fax 05 62 94 78 58

C.S.A. AUDIT

Christian SALLES, Jean-Marc AUZON, Cédric BARAKAT

*Inscrits sur la liste nationale des Commissaires aux Comptes,
rattachés à la CRCC de Pau*

LICB

Lieu d'Insertion par la Couture et la Broderie
103 rue Diderot
65300 LANNEMEZAN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Aux membres de l'assemblée générale,

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

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 LICB relatif 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.

II – FONDEMENT DE L'OPINION

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.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} 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.

III - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 et R823-7 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, nous précisons que nous avons été amenés à effectuer des contrôles portant notamment sur le rattachement des charges et produits ainsi que sur la réalité et l'exhaustivité des dépenses de l'association au travers de contrôles des justificatifs (sondages), d'une revue analytique des comptes et de l'analyse des conventions de subventions. Ceux-ci n'ont pas mis en évidence d'anomalies de nature à remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus.

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.

IV - VERIFICATION DU RAPPORT FINANCIER ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et d'activité du conseil d'administration, dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

V - RESPONSABILITES 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 Trésorier.

VI - RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 :

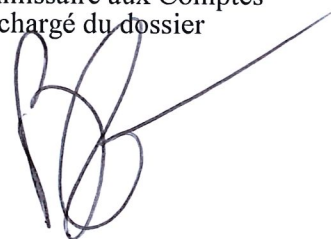
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 LOURDES,
Le 26 juin 2019

C. SALLES
Gérant de la
SARL CSA AUDIT



C. BARAKAT
Commissaire aux Comptes
chargé du dossier



BILAN ACTIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ACTIF	Valeurs au 31/12/18			Valeurs au 31/12/17
	Val. Brutes	Amort. & dépréc.	Val. Nettes	
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	18 180.50	2 710.94	15 469.56	4 559.78
Autres immobilisations corporelles	1 158.00	140.46	1 017.54	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	19 338.50	2 851.40	16 487.10	4 559.78
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approvisionnements	2 131.16		2 131.16	
En-cours de production (biens et services)	5 100.00		5 100.00	
Produits intermédiaires et finis	3 874.00		3 874.00	
Marchandises	494.40		494.40	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances Clients et Comptes rattachés (3)	1 202.00		1 202.00	118.00
Autres créances (3)	39 830.23		39 830.23	42 760.00
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 162.40		23 162.40	19 036.07
Charges constatées d'avance (3)	1 296.63		1 296.63	
TOTAL (II)	77 090.82		77 090.82	61 914.07
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL(I + II + III + IV + V)	96 429.32	2 851.40	93 577.92	66 473.85

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)

CSA AUDIT
IE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 23 bd du Lapacca
 65100 LOURDES

BILAN PASSIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PASSIF	Valeurs au 31/12/18	Valeurs au 31/12/17
CAPITAUX PROPRES		
Capital (dont versé : 0)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Écarts de réévaluation		
Écart d'équivalence		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	21 555.26	
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-3 464.46	21 555.26
SITUATION NETTE	18 090.80	21 555.26
Subventions d'investissement	32 897.85	17 311.11
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	50 988.65	38 866.37
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL (I) Bis		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	23 968.06	9 682.16
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	4 342.87	1 161.96
Dettes fiscales et sociales	14 244.64	16 460.66
Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
Autres dettes	33.70	302.70
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (III)	42 589.27	27 607.48
Écarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)	93 577.92	66 473.85
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	42 589.27	27 607.48
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

CSA AUDIT
STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
23 bd du Lapacca
65100 LOURDES

COMPTES DE RÉSULTAT

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CHARGES (hors taxes)	Exercice du 01/01/18 au 31/12/18			Exercice N-1 01/09/17 au 31/12/17
	Achats	Var. Stocks	Total	
Charges d'exploitation (I)				
Achats de marchandises		-494.40	-494.40	
Achats de matières premières et autres approvisionnements	5 079.53	-2 131.16	2 948.37	4 512.45
Autres achats et charges externes *			22 072.04	5 334.54
Impôts, taxes et versements assimilés			3 107.00	774.16
Salaires et traitements			128 525.78	34 986.89
Charges sociales			29 230.38	8 461.47
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 674.18	177.22
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges			230.33	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I)			188 293.68	54 246.73
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (2)			327.52	30.23
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (III)			327.52	30.23
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôt sur les bénéfices (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)			188 621.20	54 276.96
BÉNÉFICE (3)				21 555.26
TOTAL GÉNÉRAL			188 621.20	75 832.22
* Y compris : - redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier				
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (2) Dont intérêts concernant les entreprises liées (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de				
				188.89

CSA AUDIT
STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
23 bd du Lapacca
65100 LOURDES

COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PRODUITS (hors taxes)	Exercice 01/01/18 au 31/12/18	Exercice N-1 01/09/17 au 31/12/17
Produits d'exploitation (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	14 716.50	2 428.00
Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires	14 716.50	2 428.00
Production stockée	8 974.00	
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	157 669.48	73 215.33
Reprises sur provisions, dépréciations (et amortissements), transferts de charges		
Autres produits	0.90	
Sous-total B	166 644.38	73 215.33
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (A+B)	181 360.88	75 643.33
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)		
Produits financiers		
De participation (2)		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (2)		
Autres intérêts et produits assimilés (2)	0.43	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	0.43	
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	3 795.43	188.89
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)	3 795.43	188.89
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	185 156.74	75 832.22
PERTE (3)	3 464.46	
TOTAL GÉNÉRAL	188 621.20	75 832.22
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont produits concernant les entités liées		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôts de	3 795.43	

CSA AUDIT
STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
23 bd du Lapacca
65100 LOURDES

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	O		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	O		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	O		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	O		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS	O		
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS	O		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	O		
EFFETS DE COMMERCE			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	O		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS			
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	O		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	O		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			
LES ENGAGEMENTS	O		
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			NA
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	O		
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES			

CSA AUDIT
 SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 23 bd du Lapacca
 65100 LOURDES

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

IFC

L'ensemble des employés sont principalement en contrat CDDI, par conséquent il s'agit généralement de contrat de travail de courte durée: de ce fait, les indemnités de fin de carrière (IFC) ne sont pas significatives.

Informations sur les subventions

L'association LICB- Le Fil d'Ariane a bénéficié de diverses subventions octroyées par divers organismes:

- 99 739.04€ de subventions d'exploitation versées par la DRFIP Ile-de-France considérées comme des "Aides aux postes".

- 150€ de subvention Pinas.

- 20 180€ de subventions versées par le comité départemental des Hautes-Pyrénées.

- 10 398.50€ de subventions versées par la SNC BONNA SABLA.

- 15 000€ d'aide versée par le Fond Départemental d'Insertion (FDI).

- 26 700€ de subventions d'investissement versé par la Fondation RTE. 13 350€ sont versé en 2018 et 13 350€ seront versé en 2019 sous présentation des factures acquittées d'un montant global a minima égal au montant de la subvention.

Au total, nous avons donc un montant de subventions d'exploitation perçu en 2018 de 148 537.54€ et 13 350€ de subvention d'investissement.

Cependant, il y a également des subventions à recevoir:

- 2 855€ d'aide provenant de la Mairie de Lannemezan.

- 5 000€ de subvention venant de la Communauté des Communes de Lannemezan.

- 13 500€ provenant du Fond Départemental d'Insertion (FDI).

- 3 306.94€ d'aide du module IAE.

- 1 380€ de la part du comité départemental des Hautes-Pyrénées (Programme d'Insertion Départemental 2018).

- 13 350€ de la fondation RTE qui seront versées sous conditions.

Bénévolat

L'association enregistre également du bénévolat à hauteur de 3401.74€.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices

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

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

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Matériels et outillages	5 ans
- Matériel de bureau	3 ans

Immobilisations financières**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût de production.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

Créances

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

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement		TOTAL I		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles		TOTAL II		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		4 737		13 444
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers			
		Matériel de transport			
		Matériel de bureau & info., mobilier			1 158
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
		TOTAL III	4 737		14 602
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			4 737		14 602

CADRE B		IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
				par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'étbs, de recherche & de dével.	TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II					
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
	Inst.tech., mat.	Ins. gal. agen. amé. cons					18 181
		outillage indus.					
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.					
		Matériel de transport					1 158
		Mat.bureau, info., mob.					
	Emballages récup. div.						
	Immos corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
		TOTAL III				19 339	
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts & autres immob. financières						
		TOTAL IV					
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)						19 339	

CSA AUDIT
 STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 23 bd du Lapacca
 65100 LOURDES

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.					
Inst. techniques	matériel et outil. industriels	177	2 534		2 711
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.				
	Matériel de transport				
	Mat. bureau et informatique, mob.		140		140
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		177	2 674		2 851
TOTAL GENERAL		177	2 674		2 851

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
Immobilisations amortissables		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immob. incorporelles TOTAL								
Const. <								

CSA AUDIT
 STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 23 bd du Lapacca
 65100 LOURDES

ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Détermination de la valeur actuelle

La valeur d'usage est retenue pour déterminer la valeur actuelle

MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
RUBRIQUES	Dépréciations début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations fin de l'exercice
Fonds commercial				
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui				
Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outillage industriels				
Autres immobs corporelles				
Inst. générales agencem. amén. div.				
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatique, mob.				
Emballages récupérables divers				
Immobs financières				
Titres mis en équivalence				
Titres de participations				
Autres				
TOTAL				
Stocks				
Créances				
Valeurs mobilières de placement				
TOTAL GENERAL				

CSA AUDIT
STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
23 bd du Lapacca
65100 LOURDES

ÉTAT DES STOCKS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises		12 465.40	11 971.00	494.40
Matières premières		2 131.16		2 131.16
Autres approvisionnements				
En cours de production de biens		8 765.00	3 665.00	5 100.00
En cours de production de services				
Produits		3 874.00		3 874.00
TOTAL		27 235.56	15 636.00	11 599.56

CSA AUDIT
 STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 23 bd du Lapacca
 65100 LOURDES

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 202	1 202	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés	133	133	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 037	18 037	
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
TOTAUX	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	21 660	21 660	
	Charges constatées d'avance	1 297	1 297	
		42 329	42 329	
Renvois (1)	Montant			
(2)	des			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

CSA AUDIT
 STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 23 bd du Lapacca
 65100 LOURDES

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF
Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CSA AUDIT
STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
23 bd du Lapacca
65100 LOURDES

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	23 968	23 968		
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		4 343	4 343		
Personnel & comptes rattachés		2 745	2 745		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		11 499	11 499		
Etat & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices Taxe sur la valeur ajoutée Obligations cautionnées Autres impôts, taxes & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		34	34		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		42 589	42 589		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	14
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 349
Dettes fiscales et sociales	3 818
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	7 180

CSA AUDIT
STE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
23 bd du Lapacca
65100 LOURDES

ENGAGEMENTS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ENGAGEMENTS DONNÉS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Effets escomptés non échus Cautionnements, avals et garanties donnés par la société Engagements assortis de sûretés réelles Intérêts à échoir Assurances à échoir Autres engagements donnés : Contrats de crédits-bails Contrats de locations financement TOTAL (1)						
	AUTRES	DIRIGEANTS	PROVISIONS			MONTANT
Engagements en matière de pensions TOTAL						

ENGAGEMENTS REÇUS

	AUTRES	DIRIGEANTS	FILIALES	PARTICI- PATIONS	AUTRES ENTREPRISES LIÉES	MONTANT
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société Sûretés réelles reçues Actions déposées par les administrateurs Autres engagements reçus TOTAL						

LES EFFECTIFS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

LES EFFECTIFS

	31/12/2018	31/12/2017
Personnel salarié :	9.00	
Ingénieurs et cadres	1.00	
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	1.00	
Ouvriers	7.00	
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		