Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			du 01/07/2010 au 31/12/2011 (18 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	63 746	27 996	35 750	48 380	- 12 630
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	21 566	10 901	10 665	7 030	3 635
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	11 436		11 436	17 391	- 5 955
TOTAL (I)	**96 748**	**38 897**	**57 851**	**72 801**	**- 14 950**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	1 541		1 541		1 541
Créances usagers et comptes rattachés	405 248		405 248	235 816	169 432
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux	37		37		37
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	30 473		30 473	19 397	11 076
. Autres	236 996		236 996	160 320	76 676
Valeurs mobilières de placement	81 297		81 297	125 096	- 43 799
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	64 977		64 977	33 743	31 234
Charges constatées d'avance	11 988		11 988	28 824	- 16 836
TOTAL (II)	**832 557**		**832 557**	**603 195**	**229 362**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**929 305**	**38 897**	**890 408**	**675 996**	**214 412**

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	du 01/07/2010 au 31/12/2011 (18 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	28 966	28 966	
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	-20 252	6 405	- 26 657
. Résultat de l'exercice	7 657	-26 657	34 314
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**16 371**	**8 714**	**7 657**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		27 119	- 27 119
Fournisseurs et comptes rattachés	209 134	78 787	130 347
Autres	158 460	136 339	22 121
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	506 443	425 038	81 405
TOTAL (IV)	**874 037**	**667 282**	**206 755**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**890 408**	**675 996**	**214 412**
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			du 01/07/2010 au 31/12/2011 (18 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	642 808		642 808	712 474	- 69 666	-9,78
Montants nets produits d'expl.	**642 808**		**642 808**	**712 474**	**- 69 666**	**-9,78**
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			221 272	358 266	- 136 994	-38,24
Cotisations			262 880	287 306	- 24 426	-8,50
(+) Report des ressources non utiliées des exercices antérieurs						
Autres produits			8	41	- 33	-80,49
Reprise de provisions				18 881	- 18 881	-100
Transfert de charges			39		39	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			**484 198**	**664 495**	**- 180 297**	**-27,13**
Total des produits d'exploitation (I)			**1 127 007**	**1 376 969**	**- 249 962**	**-18,15**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			1 201	1 556	- 355	-22,81
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**1 201**	**1 556**	**- 355**	**-22,81**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)						
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**1 128 208**	**1 378 525**	**- 250 317**	**-18,16**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT				**-26 657**	**26 657**	**-100**
TOTAL GENERAL			**1 128 208**	**1 405 182**	**- 276 974**	**-19,71**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	du 01/07/2010 au 31/12/2011 (18 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	5 540	19 334	- 13 794	-71,35
Services extérieurs	186 880	259 979	- 73 099	-28,12
Autres services extérieurs	471 153	392 442	78 711	20,06
Impôts, taxes et versements assimilés	6 659	7 754	- 1 095	-14,12
Salaires et traitements	286 308	417 997	- 131 689	-31,50
Charges sociales	100 129	154 837	- 54 708	-35,33
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	15 574	18 437	- 2 863	-15,53
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations				
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	48	9	39	433,33
Total des charges d'exploitation (I)	**1 072 290**	**1 270 790**	**- 198 500**	**-15,62**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	339	0	339	N/S
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**339**	**0**	**339**	**N/S**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	47 923	134 391	- 86 468	-64,34
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	**47 923**	**134 391**	**- 86 468**	**-64,34**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**1 120 552**	**1 405 182**	**- 284 630**	**-20,26**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	**7 657**		**7 657**	**N/S**
TOTAL GENERAL	**1 128 208**	**1 405 182**	**- 276 974**	**-19,71**

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	54 000	54 000		0,00
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total	**54 000**	**54 000**		**0,00**
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole	54 000	54 000		0,00
Total	**54 000**	**54 000**		**0,00**

Association COSMED

Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 890 408,22 euros
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 7 656,88 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

L'exercice précédent avait une durée de 18 mois recouvrant la période du 01/07/2010 au 31/12/2011.

Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Établissement des états financiers en conformité avec :
- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

L'actif incorporel est essentiellement constitué des frais de développement d'un logiciel spécifique, destiné à traiter les CVL (certificats de vente libre). Le développement de ce logiciel a été entièrement sous-traité. Le montant porté en immobilisations incorporelles correspond aux seules factures du sous-traitant, à l'exclusion de toute autre dépense interne.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES ET DETTES

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

1. L'Association COSMED a opté pour le régime des exonérations prévues pour les entreprises installées en Zone Franche Urbaine et a obtenu l'avis favorable de l'administration fiscale et de l'URSSAF.

2. Les comptes arrêtés au 31/12/2012 intègrent la correction d'une erreur constatée au cours de cet exercice. L'erreur concerne l'enregistrement des subventions à recevoir de l'exercice précédent. En effet, les subventions sont enregistrées selon la méthode de l'avancement. Or, le calcul du pourcentage d'avancement de certaines subventions de 2011 était erroné. La correction de ce produit (**soit 47 877.60€**) enregistré à tort au titre de l'exercice précédent a été portée en charges exceptionnelles au 31/12/2012. **Il convient de souligner que cette charge exceptionnelle n'a pas d'incidence sur le résultat d'exploitation, ni sur la trésorerie.**

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	63 746		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	4 464		2 182
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	10 523		4 397
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**14 987**		**6 579**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	17 391		45
TOTAL	**17 391**		**45**
TOTAL GENERAL	**96 124**		**6 624**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			63 746	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			6 646	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			14 920	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**21 566**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		6 000	11 436	
TOTAL		**6 000**	**11 436**	
TOTAL GENERAL		**6 000**	**96 748**	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	15 366	12 630		27 996
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	2 118	1 068		3 186
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	5 839	1 876		7 715
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**7 957**	**2 944**		**10 901**
TOTAL GENERAL	**23 323**	**15 574**		**38 897**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	12 630				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	1 068				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 876				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**2 944**				
TOTAL GENERAL	**15 574**				

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

Etat des provisions

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

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	11 436		11 436
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	405 248	405 248	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	37	37	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	30 473	30 473	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	236 996	236 996	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	11 988	11 988	
TOTAL GENERAL	**696 178**	**684 742**	**11 436**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	209 134	209 134		
Personnel et comptes rattachés	31 986	31 986		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 889	33 889		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	87 051	87 051		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	385	385		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	5 150	5 150		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	506 443	506 443		
TOTAL GENERAL	**874 037**	**874 037**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	47 256
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**47 256**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 105
Dettes fiscales et sociales	43 308
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	**74 413**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	11 988	506 443
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**11 988**	**506 443**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.
Les produits constatés d'avance sont composés comme suit :
- action collective pour 13 833€
- veille réglementaire pour 119 538.26€
- cotisations adhérents pour 363 900€
- subvention pour 9 171.92€.

Composition du Fonds associatif

L'assemblée générale ordinaire du 27 novembre 2009 a décidé d'affecter la totalité du fond dédié (l'objet de ce dernier étant devenu obsolète) en fonds associatif soit la somme de 28 666€. À ce jour, aucun autre mouvement n'a été enregistré dans ce compte. En conséquence, le fonds associatif se porte à la clôture de cet exercice à 28 666€.

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	0
Ventes de produits finis	0
Prestations de services	642 808
Dont veille réglementaire	*310 195*
Dont manifestations nationales	*164 314*
Dont formation	*34 429*
Dont participation groupement d'achat	*31 449*
Dont certificat de vente libre	*28 483*
Dont Guides Pratiques	*24 094*
Dont actions collectives	*14 063*
Dont manifestations antennes	*9 852*
TOTAL	**642 808**

Répartition par marché géographique	Montant
France	585 171
Etranger	57 638
TOTAL	**642 808**

Conformément à la règlementation en vigueur, les cotisations des adhérents sont enregistrées en autres produits d'exploitation (et non en chiffre d'affaires). Le montant des cotisations afférentes à l'exercice clos le 31 décembre 2012 ainsi porté en autres produits s'est élevé à 262 880 €.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	55 579	
Résultat exceptionnel (et participation)	**-47 923**	
Résultat comptable	7 657	

Comme indiqué plus haut, l'Association COSMED profite de l'exonération d'impôts sur les sociétés du fait de son installation en zone franche urbaine. Les subventions reçues et les produits financiers nets restent, en revanche, soumis à l'impôt sur les sociétés. Cosmed bénéficie également du report du déficit de l'exercice précédent.

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus Avals et cautions Engagements en matière de pensions Autres engagements donnés :	
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
ACCROISSEMENTS Provisions règlementées : Autres :	
TOTAL	
Allègements de la dette future d'impôts	
ALLEGEMENTS Provisions non déductibles l'année de comptabilisation : Autres :	
TOTAL	
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés Déficits reportables Moins-values à long terme	13 344

Rémunérations des dirigeants

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	**8**	

Les salariés disposent de 425 heures acquises au titre du droit individuel à la formation. La somme correspondant à ce solde est égale à 3 888.75 €.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées Compléments de retraite pour personnel en activité Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL			

Les engagements en matière de pensions et retraite ne sont pas significatifs, du fait de la pyramide d'âge des salariés et de leur faible ancienneté.

Résultats des 5 derniers exercices

Nature des Indications / Périodes	31/12/2012	31/12/2011	30/06/2010	30/06/2009	30/06/2008
Durée de l'exercice	12 mois	18 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	642 808	712 474	422 790	381 922	292 564
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	23 231	-27 101	5 456	22 594	6 477
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	23 231	-27 101	5 456	22 594	6 477
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	7 657	-26 657	3 804	2 834	5 564
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	286 308	417 997	233 522	141 424	115 917
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	100 129	154 837	74 416	54 146	37 726

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
- Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Expertea Audit

Association Cosmed

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Cosmed
La Cité de la Cosmétique
2, rue Odette Jasse – 13015 Marseille
Ce rapport contient 21 pages

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste de la Compagnie Régionale d'Aix – Bastia
S.A.R.L. au capital de 2.000 euros – 504 875 931 RCS Marseille – Code APE : 6920Z
Siège social : 60, boulevard Jean Labro – 13016 Marseille
Téléphone : +33 (0)4.95.06.99.77 – Télécopie : +33 (0)4.95.06.99.71 – Mail : contact@expertea.fr

Expertea Audit

Association Cosmed

Siège social : La Cité de la Cosmétique – 2, rue Odette Jasse – 13015 Marseille
Fonds associatifs sans droit de reprise : 28.966 €

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Cosmed tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

2 Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

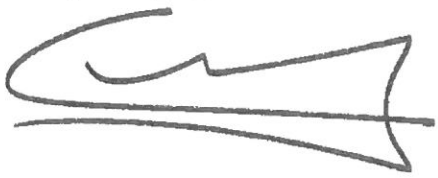
3 Vérifications et informations spécifiques

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 communiquées par le Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 3 juin 2013

Expertea Audit



Patrick Estienne
Associé

AGREMENT DGFIP C5113.10012

Formulaire obligatoire (article 53 A du code général des impôts).

(1)

BILAN - ACTIF

DGFiP N°2050 2013

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Désignation de l'entreprise : Association COSMED — Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois * 12

Adresse de l'entreprise 2 rue Odette Jasse La cité de la Cosmétique 13015 Marseille — Durée de l'exercice précédent * 18

Numéro SIRET* 43406844100030 — Néant ☐*

			Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le 31122012 Net 3	Exercice N-1 clos le 31122011 Net 4
	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
ACTIF IMMOBILISÉ * — IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement *	AB		AC		
	Frais de développement *	CX		CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	63 746	AG 27 996	35 750	48 380
	Fonds commercial (1)	AH		AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	21 566	AU 10 901	10 665	7 030
	Immobilisations en cours	AV		AW		
	Avances et acomptes	AX		AY		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT		
	Autres participations	CU		CV		
	Créances rattachées à des participations	BB		BC		
	Autres titres immobilisés	BD		BE		
	Prêts	BF		BG		
	Autres immobilisations financières*	BH	11 436	BI	11 436	17 391
	TOTAL (II)	BJ	96 748	BK 38 897	57 851	72 801
ACTIF CIRCULANT — STOCKS *	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
	En cours de production de biens	BN		BO		
	En cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT		BU		
	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	1 541	BW	1 541	
CRÉANCES	Clients et comptes rattachés (3)*	BX	405 248	BY	405 248	235 816
	Autres créances (3)	BZ	267 506	CA	267 506	179 717
	Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC		
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres : .....)	CD	81 297	CE	81 297	125 096
	Disponibilités	CF	64 977	CG	64 977	33 743
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	11 988	CI	11 988	28 824
	TOTAL (III)	CJ	832 557	CK	832 557	603 195
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW				
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM				
	Écarts de conversion actif * (VI)	CN				
	TOTAL GÉNÉRAL (I à VI)	CO	929 305	1A 38 897	890 408	675 996

Renvois : (1) Dont droit au bail : | (2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes : CP | (3) Part à plus d'un an : CR

Clause de réserve de propriété :* Immobilisations : | Stocks : | Créances :

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n°2032

SAGE Experts-comptables Janvier 2013 : Etat prévisionnel.

AGREMENT DGFIP C5113.10012 (2)

BILAN - PASSIF avant répartition

DGFiP N°2051 2013

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Désignation de l'entreprise : Association COSMED — Néant ☐*

			Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 28 966)	DA	28 966	28 966
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Ecarts de réévaluation (2) * (dont écart d'équivalence EK)	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)	DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants* EJ)	DG		
	Report à nouveau	DH	(20 252)	6 405
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	7 657	(26 657)
	Subventions d'investissement	DJ		
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	16 371	8 714
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	TOTAL (II)	DO		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	TOTAL (III)	DR		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	209 134	78 787
	Dettes fiscales et sociales	DY	153 311	134 718
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA	5 150	28 739
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	506 443	425 038
	TOTAL (IV)	EC	874 037	667 282
	Ecarts de conversion passif * **(V)**	ED		
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	890 408	675 996

RENVOIS				
(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
(2)	Dont — Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
	Dont — Écart de réévaluation libre	1D		
	Dont — Réserve de réévaluation (1976)	1E		
(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF		
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	874 037	667 282
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH		

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2013 : Etat préparatoire.

AGREMENT DGFIP C5113.10012

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts).

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

DGFiP N°2052 2013

Désignation de l'entreprise : Association COSMED

Néant ☐*

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

			Exercice N					Exercice (N-1)
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires		Total	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA		FB		FC		
	Production vendue biens*	FD		FE		FF		
	Production vendue services*	FG	585 171	FH	57 638	FI	642 808	712 474
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	585 171	FK	57 638	FL	642 808	712 474
	Production stockée*					FM		
	Production immobilisée*					FN		
	Subventions d'exploitation					FO	221 272	358 266
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges* (9)					FP	39	18 881
	Autres produits (1) (11)					FQ	262 888	287 348
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	1 127 007	1 376 969
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					FS		
	Variation de stock (marchandises)*					FT		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*					FU		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*					FW	663 572	671 756
	Impôts, taxes et versements assimilés*					FX	6 659	7 754
	Salaires et traitements*					FY	286 308	417 997
	Charges sociales (10)					FZ	100 129	154 837
	DOTATIONS D'EXPLOITATION Sur immobilisations - dotations aux amortissements*					GA	15 574	18 437
	DOTATIONS D'EXPLOITATION Sur immobilisations - dotations aux provisions					GB		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION Sur actif circulant : dotations aux provisions *					GC		
	DOTATIONS D'EXPLOITATION Pour risques et charges : dotations aux provisions					GD		
	Autres charges (12)					GE	48	9
	Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	1 072 290	1 270 790
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	54 717	106 179
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)					GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	1 201	1 556
	Reprises sur provisions et transferts de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO		
	Total des produits financiers (V)					GP	1 201	1 556
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR	339	
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
	Total des charges financières (VI)					GU	339	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	862	1 556
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	55 579	107 735

(RENVOIS : voir tableau n° 2053) * Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2013 : Etat préparatoire.

AGREMENT DGFIP C5113.10012

Formulaire obligatoire (article 53 A du Code général des impôts)

(4) COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

DGFiP N°2053 2013

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Désignation de l'entreprise Association COSMED — Néant ☐*

			Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD		
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 *bis*)	HE	47 923	134 391
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	47 923	134 391
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	(47 923)	(134 391)
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise	(IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices *	(X)	HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 128 208	1 378 525
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 120 552	1 405 182
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN	7 657	(26 657)

RENVOIS

(1)	Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
(2)	Dont produits de locations immobilières	HY		
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1G		
(3)	Dont - Crédit-bail mobilier *	HP		
	Dont - Crédit-bail immobilier	HQ		
(4)	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H		
(5)	Dont produits concernant les entreprises liées	1J		
(6)	Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K		
(6*bis*)	Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 *bis* du C.G.I.)	HX		
(9)	Dont transferts de charges	A1	39	
(10)	Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
(11)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
(12)	Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13)	Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6		obligatoires A9	

(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :

	Exercice N	
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
Amende, pénalité	45	
Reprise subventions N-1	47 878	

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :

	Exercice N	
	Charges antérieures	Produits antérieurs

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

SAGE Experts-comptables Janvier 2013 : Etat préparatoire.

Association COSMED

Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 890 408,22 euros
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 7 656,88 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

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

L'exercice précédent avait une durée de 18 mois recouvrant la période du 01/07/2010 au 31/12/2011.

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Établissement des états financiers en conformité avec :
- le P.C.G. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

L'actif incorporel est essentiellement constitué des frais de développement d'un logiciel spécifique, destiné à traiter les CVL (certificats de vente libre). Le développement de ce logiciel a été entièrement sous-traité. Le montant porté en immobilisations incorporelles correspond aux seules factures du sous-traitant, à l'exclusion de toute autre dépense interne.

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

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

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

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

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

CREANCES ET DETTES

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

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

1. L'Association COSMED a opté pour le régime des exonérations prévues pour les entreprises installées en Zone Franche Urbaine et a obtenu l'avis favorable de l'administration fiscale et de l'URSSAF.

2. Les comptes arrêtés au 31/12/2012 intègrent la correction d'une erreur constatée au cours de cet exercice. L'erreur concerne l'enregistrement des subventions à recevoir de l'exercice précédent. En effet, les subventions sont enregistrées selon la méthode de l'avancement. Or, le calcul du pourcentage d'avancement de certaines subventions de 2011 était erroné. La correction de ce produit (**soit 47 877.60€**) enregistré à tort au titre de l'exercice précédent a été portée en charges exceptionnelles au 31/12/2012. **Il convient de souligner que cette charge exceptionnelle n'a pas d'incidence sur le résultat d'exploitation, ni sur la trésorerie.**

Etat des Immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	63 746		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	4 464		2 182
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	10 523		4 397
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**14 987**		**6 579**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	17 391		45
TOTAL	**17 391**		**45**
TOTAL GENERAL	**96 124**		**6 624**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			63 746	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			6 646	
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			14 920	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**21 566**	
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		6 000	11 436	
TOTAL		**6 000**	**11 436**	
TOTAL GENERAL		**6 000**	**96 748**	

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	15 366	12 630		27 996
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	2 118	1 068		3 186
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	5 839	1 876		7 715
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**7 957**	**2 944**		**10 901**
TOTAL GENERAL	**23 323**	**15 574**		**38 897**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	12 630				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	1 068				
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	1 876				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**2 944**				
TOTAL GENERAL	**15 574**				

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

Etat des provisions

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

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	11 436		11 436
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	405 248	405 248	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	37	37	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	30 473	30 473	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	236 996	236 996	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	11 988	11 988	
TOTAL GENERAL	**696 178**	**684 742**	**11 436**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	209 134	209 134		
Personnel et comptes rattachés	31 986	31 986		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 889	33 889		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	87 051	87 051		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	385	385		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	5 150	5 150		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	506 443	506 443		
TOTAL GENERAL	**874 037**	**874 037**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	47 256
Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**47 256**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 105
Dettes fiscales et sociales	43 308
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir :)	
TOTAL	**74 413**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	11 988	506 443
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**11 988**	**506 443**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.
Les produits constatés d'avance sont composés comme suit :
- action collective pour 13 833€
- veille réglementaire pour 119 538.26€
- cotisations adhérents pour 363 900€
- subvention pour 9 171.92€.

Composition du Fonds associatif

L'assemblée générale ordinaire du 27 novembre 2009 a décidé d'affecter la totalité du fond dédié (l'objet de ce dernier étant devenu obsolète) en fonds associatif soit la somme de 28 666€. À ce jour, aucun autre mouvement n'a été enregistré dans ce compte. En conséquence, le fonds associatif se porte à la clôture de cet exercice à 28 666€.

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises	0
Ventes de produits finis	0
Prestations de services	642 808
Dont veille réglementaire	*310 195*
Dont manifestations nationales	*164 314*
Dont formation	*34 429*
Dont participation groupement d'achat	*31 449*
Dont certificat de vente libre	*28 483*
Dont Guides Pratiques	*24 094*
Dont actions collectives	*14 063*
Dont manifestations antennes	*9 852*
TOTAL	**642 808**

Répartition par marché géographique	Montant
France	585 171
Etranger	57 638
TOTAL	**642 808**

Conformément à la règlementation en vigueur, les cotisations des adhérents sont enregistrées en autres produits d'exploitation (et non en chiffre d'affaires). Le montant des cotisations afférentes à l'exercice clos le 31 décembre 2012 ainsi porté en autres produits s'est élevé à 262 880 €.

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôts	Impôts
Résultat courant	55 579	
Résultat exceptionnel (et participation)	-47 923	
Résultat comptable	7 657	

Comme indiqué plus haut, l'Association COSMED profite de l'exonération d'impôts sur les sociétés du fait de son installation en zone franche urbaine. Les subventions reçues et les produits financiers nets restent, en revanche, soumis à l'impôt sur les sociétés. Cosmed bénéficie également du report du déficit de l'exercice précédent.

Engagements financiers

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Autres engagements donnés :	
TOTAL	
Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Avals, cautions et garanties Autres engagements reçus :	
TOTAL	
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Accroissements et allègements de la dette future d'impôts

Accroissements de la dette future d'impôts	Montant
ACCROISSEMENTS Provisions règlementées : Autres :	
TOTAL	
Allègements de la dette future d'impôts	
ALLEGEMENTS Provisions non déductibles l'année de comptabilisation : Autres :	
TOTAL	
Nature des différences temporaires	
Amortissements réputés différés Déficits reportables Moins-values à long terme	13 344

Rémunérations des dirigeants

Les administrateurs ne perçoivent aucune rémunération.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	**8**	

Les salariés disposent de 425 heures acquises au titre du droit individuel à la formation. La somme correspondant à ce solde est égale à 3 888.75 €.

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et Indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			
TOTAL			

Les engagements en matière de pensions et retraite ne sont pas significatifs, du fait de la pyramide d'âge des salariés et de leur faible ancienneté.

Résultats des 5 derniers exercices

Nature des indications / Périodes	31/12/2012	31/12/2011	30/06/2010	30/06/2009	30/06/2008
Durée de l'exercice	12 mois	18 mois	12 mois	12 mois	12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social					
b) Nombre d'actions émises					
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	642 808	712 474	422 790	381 922	292 564
b) Bénéfice avant Impôt, amortissements & provisions	23 231	-27 101	5 456	22 594	6 477
c) Impôt sur les bénéfices					
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	23 231	-27 101	5 456	22 594	6 477
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	7 657	-26 657	3 804	2 834	5 564
f) Montants des bénéfices distribués					
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements					
b) Bénéfice après impôt, amortissements provisions					
c) Dividende versé à chaque action					
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés					
b) Montant de la masse salariale	286 308	417 997	233 522	141 424	115 917
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux	100 129	154 837	74 416	54 146	37 726

Tableau des filiales et participations

Filiales et participations	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote-part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consenties par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex
A – Renseignements détaillés concernant les filiales & participations										
- Filiales (plus de 50% du capital détenu)										
Participations (10 à 50 % du capital détenu)										
B – Renseignements globaux concernant les autres filiales & participations										
- Filiales non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										
- Participations non reprises en A:										
a) Françaises										
b) Etrangères										

Expertea Audit

Association Cosmed

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2012
Association Cosmed
La Cité de la Cosmétique
2, rue Odette Jasse – 13015 Marseille
Ce rapport contient 4 pages

Société de commissariat aux comptes inscrite sur la liste de la Compagnie Régionale d'Aix – Bastia
S.A.R.L. au capital de 2.000 euros – 504 875 931 RCS Marseille – Code APE : 6920Z
Siège social : 60, boulevard Jean Labro – 13016 Marseille
Téléphone : +33 (0)4.95.06.99.77 – Télécopie : +33 (0)4.95.06.99.71 – Mail : contact@expertea.fr

Expertea Audit

Association Cosmed

Siège social : La Cité de la Cosmétique – 2, rue Odette Jasse – 13015 Marseille
Fonds associatifs sans droit de reprise : 28.966 €

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2012

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire 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 avisé 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 estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Conventions soumises à l'approbation du Conseil d'Administration

En application de l'article R. 612-7 du Code de commerce, nous avons été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du Code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Convention de prestations de services avec la société ADEPRO

- Personne concernée : Monsieur Laurent BOUSQUET, administrateur de votre association et qui dispose d'une fraction de droits de vote supérieure à 10% dans la société ADEPRO
- Nature et objet : une convention de prestations de services d'accompagnement des entreprises dans le cadre de l'action nettoyage durable a été conclue entre votre association et la société ADEPRO
- Modalités : la mise en œuvre de cette convention a donné lieu à l'enregistrement d'une charge de 3.780 euros H.T. dans le compte de résultat 2012 de l'association.

Convention de prestations de services avec la société NUTRIFOTO

- Personne concernée : Monsieur Jean-Marc GIROUX, Président de votre association et qui dispose d'une fraction de droits de vote supérieure à 10% dans la société NUTRIFOTO
- Nature et objet : une convention de prestations de services en conseil et développement de la communication institutionnelle et missions de business development a été conclue entre votre association et la société NUTRIFOTO
- Modalités : la mise en œuvre de cette convention a donné lieu à l'enregistrement d'une charge de 125.000 euros H.T. dans le compte de résultat 2012 de l'association.

Convention de prestations de services avec la société RF

- Personne concernée : Monsieur Robert FAURE, Secrétaire Général de votre association et qui dispose d'une fraction de droits de vote supérieure à 10% dans la société RF
- Nature et objet : une convention de prestations de services de développement d'un programme d'animation a été conclue entre votre association et la société RF
- Modalités : la mise en œuvre de cette convention a donné lieu à l'enregistrement d'une charge de 18.000 euros H.T. dans le compte de résultat 2012 de l'association.

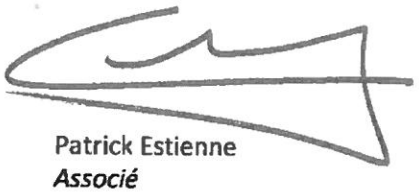
Convention de prestations de services avec la société TANDBERG

- Personne concernée : Monsieur John TANDBERG, administrateur de votre association et qui dispose d'une fraction de droits de vote supérieure à 10% dans la société TANDBERG

- Nature et objet : une convention de prestations de services d'audit de l'association sur les thèmes du marketing mix, objectifs commerciaux, internet et médias sociaux a été conclue entre votre association et la société TANDBERG
- Modalités : la mise en œuvre de cette convention a donné lieu à l'enregistrement d'une charge de 8.800 euros H.T. dans le compte de résultat 2012 de l'association.

Marseille, le 3 juin 2013

Expertea Audit



Patrick Estienne
Associé