

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)					
<b>Actif Immobilisé</b>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel & outillage industriels	7 486,00	2 225,01	5 260,99	1,12	6 758,19 1,38
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations en cours	231 049,44		231 049,44	49,08	193 198,41 39,50
Avances & acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>238 535,44</b>	<b>2 225,01</b>	<b>236 310,43</b>	50,20	<b>199 956,60</b> 40,88
<b>Actif circulant</b>					
Matières premières, approvisionnements					
En cours de production de biens					
En cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances & acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	13 007,34		13 007,34	2,76	6 673,82 1,35
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	13 642,59		13 642,59	2,90	42 944,44 8,78
. Autres	8 345,81		8 345,81	1,77	11 375,63 2,33
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	180 000,00		180 000,00	38,23	180 000,00 36,80
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	19 475,73		19 475,73	4,14	48 213,58 9,86
Charges constatées d'avance					
<b>TOTAL (II)</b>	<b>234 471,47</b>		<b>234 471,47</b>	49,80	<b>289 207,47</b> 59,12
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>473 006,91</b>	<b>2 225,01</b>	<b>470 781,90</b>	100,00	<b>489 164,07</b> 100,00

**ASSOCIATION LANAUD DEVELOPPEMENT**  
**BILAN PASSIF**

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
<b>Capitaux propres</b>				
Capital social ou individuel ( dont versé : )				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	-9 450,25	-2,00	-385,84	-0,07
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>39,62</b>	<b>0,01</b>	<b>-9 064,41</b>	<b>-1,84</b>
Subventions d'investissement	371 545,54	78,92	371 545,54	75,96
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>362 134,91</b>	<b>76,92</b>	<b>362 095,29</b>	<b>74,02</b>
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>Emprunts et dettes</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers	100 000,00	21,24	100 000,00	20,44
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 646,99	1,84	17 082,18	3,49
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			9 986,60	2,04
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>108 646,99</b>	<b>23,08</b>	<b>127 068,78</b>	<b>25,98</b>
Ecart de conversion passif				
(V)				
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>470 781,90</b>	<b>100,00</b>	<b>489 164,07</b>	<b>100,00</b>

ASSOCIATION LANAUD DEVELOPPEMENT  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 4

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises					524,94	1,68	-524	-100,00	
Production vendue biens									
Production vendue services	39 177,66		39 177,66	100,00	30 640,23	98,32	8 537	27,86	
<b>Chiffres d'Affaires Nets</b>	<b>39 177,66</b>		<b>39 177,66</b>	<b>100,00</b>	<b>31 165,17</b>	<b>100,00</b>	<b>8 012</b>	<b>25,71</b>	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			25 000,00	63,81	25 000,00	80,22		0,00	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits									
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>64 177,66</b>	<b>163,81</b>	<b>56 165,17</b>	<b>180,22</b>	<b>8 012</b>	<b>14,27</b>	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)					78,38	0,25	-78	-100,00	
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			67 440,88	172,14	68 891,99	221,05	-1 451	-2,10	
Impôts, taxes et versements assimilés									
Salaires et traitements									
Charges sociales									
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 497,20	3,82	727,81	2,33	770	105,91	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges					273,13	0,88	-273	-100,00	
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>			<b>68 938,08</b>	<b>175,97</b>	<b>69 971,31</b>	<b>224,52</b>	<b>-1 033</b>	<b>-1,47</b>	
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			<b>-4 760,42</b>	<b>-12,14</b>	<b>-13 806,14</b>	<b>-44,29</b>	<b>9 046</b>	<b>65,52</b>	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>									
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)									
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			4 806,31	12,27	4 805,95	15,42	1	0,02	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
<b>Total des produits financiers (V)</b>			<b>4 806,31</b>	<b>12,27</b>	<b>4 805,95</b>	<b>15,42</b>	<b>1</b>	<b>0,02</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			6,27	0,02	64,22	0,21	-58	-90,61	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
<b>Total des charges financières (VI)</b>			<b>6,27</b>	<b>0,02</b>	<b>64,22</b>	<b>0,21</b>	<b>-58</b>	<b>-90,61</b>	
<b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>			<b>4 800,04</b>	<b>12,25</b>	<b>4 741,73</b>	<b>15,21</b>	<b>59</b>	<b>1,24</b>	
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>			<b>39,62</b>	<b>0,10</b>	<b>-9 064,41</b>	<b>-28,07</b>	<b>9 103</b>	<b>100,49</b>	

ASSOCIATION LANAUD DEVELOPPEMENT  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 5

Période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Présenté en Euros

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>						
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>						
Participation des salariés (IX) Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>68 983,97</b>	176,08	<b>60 971,12</b>	195,64	<b>8 012</b>	13,14
<b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>68 944,35</b>	175,98	<b>70 035,53</b>	224,72	<b>-1 091</b>	-1,55
<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>39,62</b>	0,10	<b>-9 064,41</b>	-29,07	<b>9 103</b>	100,43
<i>Bénéfice</i>			<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier Dont Crédit-bail immobilier						

## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 470 781,90 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 39,62 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 12 mois recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

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

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

Informations et commentaires sur :

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

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

### Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

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

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

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

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

Logiciels informatiques	<b>CE DOCUMENT, VISÉ PAR NOS SOINS, EST INDISSOCIABLE DE NOTRE RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS</b>	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.

**STOCKS**

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

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

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

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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

**CREANCES ET DETTES**

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

**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.

Etablissement 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

**Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

Les subventions perçues pour 371 545 euros ont servis aux études en cours pour 193 198 euros, le solde est placé en DAT au Crédit Agricole pour 180 000 euros.

Le projet est toujours en attente, le choix du restaurateur n'ayant toujours pas été réalisé.

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

## 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			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 486		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	193 198		37 851
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>200 684</b>		<b>37 851</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>200 684</b>		<b>37 851</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. 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				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			7 486	7 486
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			231 049	231 049
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>238 535</b>	<b>238 535</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>238 535</b>	<b>238 535</b>

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

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	728	1 497		2 225
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>728</b>	<b>1 497</b>		<b>2 225</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>728</b>	<b>1 497</b>		<b>2 225</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 497				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>1 497</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 497</b>				

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

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

## Etat des 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			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	13 007	13 007	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	13 643	13 643	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	3 000	3 000	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	5 346	5 346	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 996</b>	<b>34 996</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	100 000	100 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 647	8 647		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques. :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>108 647</b>	<b>108 647</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

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

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	13 000
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	5 346
<b>DISPONIBILITES</b>	1 849
<b>TOTAL</b>	<b>20 195</b>

**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	
Dettes fiscales et sociales	7 686
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	
<b>TOTAL</b>	<b>7 686</b>

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

## Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	39 178
<b>TOTAL</b>	<b>39 178</b>

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	39 178
<b>TOTAL</b>	<b>39 178</b>

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



A U D I T E U R S   A S S O C I É S

**ASSOCIATION LANAUD DEVELOPPEMENT**

Siège social : Pôle de Lanaud  
87220 BOISSEUIL

SIRET : 52147171400019

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012**

Société de Commissaires aux Comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Limoges



26, rue Atlantis – Parc d'Ester – BP 96981 – 87069 Limoges Cedex  
Téléphone : 05 55 10 22 00 – Fax : 05 55 77 44 77

SAS AU CAPITAL DE 200 000 € - RCS LIMOGES B 399 6315 829

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

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 LANAUD DEVELOPPEMENT, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ✓ la justification de nos appréciations,
- ✓ les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

### **I - 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.

## II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

---

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

## III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

---

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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Limoges, le 29 avril 2013

  
**Philippe BORDERE**  
Pour la SAS Auditeurs Associés  
Commissaire aux Comptes



## Bilan

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)		Présenté en Euros Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	
	Brut	Amort. prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 486,00	2 225,01	5 260,99	6 758,19
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours	231 049,44		231 049,44	193 198,41
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>238 535,44</b>	<b>2 225,01</b>	<b>236 310,43</b>	<b>199 956,60</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	13 007,34		13 007,34	6 673,82
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs				
. Personnel				
. Organismes sociaux				
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Autres	13 642,59		13 642,59	42 944,44
Capital souscrit et appelé, non versé	8 345,81		8 345,81	11 375,63
Valeurs mobilières de placement	180 000,00		180 000,00	180 000,00
Disponibilités	19 475,73		19 475,73	48 213,58
Charges constatées d'avance				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>234 471,47</b>		<b>234 471,47</b>	<b>289 207,47</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>473 006,91</b>	<b>2 225,01</b>	<b>470 781,90</b>	<b>489 164,07</b>

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

## Bilan

PASSIF	Présenté en Euros	
	Exercice clos le 31/12/2012 (12 mois)	Exercice en cours 31/12/2011 (12 mois)
<b>Capitaux Propres</b>		
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...		
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	-9 450,25	-385,84
Subventions d'investissement	39,62	-9 064,41
Provisions réglementées	371 545,54	371 545,54
<b>TOTAL (I)</b>	<b>362 134,91</b>	<b>362 095,29</b>
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
<b>TOTAL (II)</b>		
<b>Provisions pour risques et charges</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL (III)</b>		
<b>Emprunts et dettes</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts		
. Découverts, concours bancaires		
Emprunts et dettes financières diverses		
. Divers		
. Associés	100 000,00	100 000,00
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	8 646,99	17 082,18
. Personnel		
. Organismes sociaux		
. Etat, impôts sur les bénéfices		
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires		
. Etat, obligations cautionnées		
. Autres impôts, taxes et assimilés		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		9 986,60
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>108 646,99</b>	<b>127 068,78</b>
Ecart de conversion passif(V)		
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>470 781,90</b>	<b>489 164,07</b>

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

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Période de référence 31/12/2012 (12 mois)		Période précédente 31/12/2011 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises				524,94	- 525	-100
Production vendue biens						
Production vendue services	39 177,66		39 177,66	30 640,23	8 537	27,86
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>	<b>39 177,66</b>		<b>39 177,66</b>	<b>31 165,17</b>	<b>8 012</b>	<b>25,71</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues			25 000,00	25 000,00		0,00
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges						
Autres produits						
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>64 177,66</b>	<b>56 165,17</b>	<b>8 012</b>	<b>14,27</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				78,38	- 78	-100
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats et charges externes			67 440,88	68 891,99	- 1 451	-2,11
Impôts, taxes et versements assimilés						
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements sur immobilisations			1 497,20	727,81	769	105,71
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges				273,13	- 273	-100
<b>Total des charges d'exploitation</b>			<b>68 938,08</b>	<b>69 971,31</b>	<b>- 1 033</b>	<b>-1,48</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>			<b>-4 760,42</b>	<b>-13 806,14</b>	<b>9 045</b>	<b>65,32</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			4 806,31	4 805,95		0,01
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers</b>			<b>4 806,31</b>	<b>4 805,95</b>		<b>0,01</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			6,27	64,22	- 58	-90,24
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières</b>			<b>6,27</b>	<b>64,22</b>	<b>- 58</b>	<b>-90,24</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>4 800,04</b>	<b>4 741,73</b>	<b>58</b>	<b>1,23</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>			<b>39,62</b>	<b>-9 064,41</b>	<b>9 104</b>	<b>100,44</b>

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

## Compte de résultat

	Présenté en Euros			
	Exercice 2012 31/12/2012 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2011 (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>				
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
<b>Total des Produits</b>	<b>68 983,97</b>	<b>60 071,12</b>	<b>8 013</b>	<b>13,14</b>
<b>Total des charges</b>	<b>68 944,35</b>	<b>70 035,53</b>	<b>-1 091</b>	<b>-1,56</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>39,62</b>	<b>-9 964,41</b>	<b>9 104</b>	<b>100,44</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

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

## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2012 dont le total est de 470 781,90 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 39,62 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 12 mois recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

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

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

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

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

Informations et commentaires sur :

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

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

### Règles et méthodes comptables

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

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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

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

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

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

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

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

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

#### 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.

**STOCKS**

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

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

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

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

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

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

**CREANCES ET DETTES**

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

**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.

Etablissement 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

**Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

Les subventions perçues pour 371 545 euros ont servis aux études en cours pour 193 198 euros, le solde est placé en DAT au Crédit Agricole pour 180 000 euros.

Le projet est toujours en attente, le choix du restaurateur n'ayant toujours pas été réalisé.

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

## 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			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	7 486		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	193 198		37 851
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>200 684</b>		<b>37 851</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>200 684</b>		<b>37 851</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			7 486	7 486
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			231 049	231 049
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>238 535</b>	<b>238 535</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>238 535</b>	<b>238 535</b>

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

## Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	728	1 497		2 225
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>728</b>	<b>1 497</b>		<b>2 225</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>728</b>	<b>1 497</b>		<b>2 225</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. déroq.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 497				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>1 497</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 497</b>				

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

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

## Etat des 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			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	13 007	13 007	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	13 643	13 643	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	3 000	3 000	
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	5 346	5 346	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 996</b>	<b>34 996</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	100 000	100 000		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 647	8 647		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>108 647</b>	<b>108 647</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

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



## Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	39 178
<b>TOTAL</b>	<b>39 178</b>

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	39 178
<b>TOTAL</b>	<b>39 178</b>

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