

COMPTES ANNUELS

2016

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

SAS PE@RL

*20 rue Atlantis
87000 LIMOGES*

Arvid LEPETIT

Expert-Comptable inscrit au tableau de l'ordre de LIMOGES

155, rue François Perrin

87000 LIMOGES

Tel. 05.55.71.19.44

 **SOMMAIRE****RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE**

<i>RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE</i>	5
--------------------------------------	---

ETATS FINANCIERS

<i>BILAN</i>	8
--------------	---

<i>COMPTE DE RESULTAT</i>	10
---------------------------	----

ANNEXE

<i>SYNTHESE DE L'ANNEXE</i>	12
-----------------------------	----

<i>REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	13
--------------------------------------	----

<i>FAITS CARACTERISTIQUES</i>	16
-------------------------------	----

<i>NOTES SUR LE BILAN</i>	17
---------------------------	----

<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	22
--	----

AUTRES INFORMATIONS

COMPTES ANNUELS

2016

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE

RAPPORT DE L'EXPERT COMPTABLE

J'ai établi les comptes annuels de la société PE@RL pour l'exercice couvrant la période du 01 janvier 2016 au 31 décembre 2016. Cette mission a été réalisée sur la base des pièces, documents et informations portés à ma connaissance par la société et en conformité à la norme professionnelle définie par le Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts Comptables applicable à la mission de présentation de comptes annuels qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Conformément à la mission qui m'a été confiée, le montant des stocks communiqué par la société n'a pas été soumis à vérification.

Sur la base de mes travaux et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'il sont joints au présent rapport et qui se caractérisent par les données suivantes :

	Montant en euros
Total bilan	1 618 359,71
Chiffre d'affaires	335 924,63
Résultat net comptable (Perte)	-354 355,77

Fait à LIMOGES, le 30/04/2017

Arvid LEPETIT
Expert Comptable

COMPTES ANNUELS

2016

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ETATS FINANCIERS

BILAN

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
ACTIF				
Capital souscrit non appelé				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement	101 855	41 039	60 816	31 002
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	61 244	30 244	31 000	33 696
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	640 417		640 417	563 559
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillag	292 185	261 263	30 923	42 358
Autres immobilisations corporelles	83 471	66 631	16 840	27 580
Immob. en cours / Avances & acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations et créances rattachées	29 457		29 457	25 256
Autres titres immobilisés	15 000		15 000	15 000
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 000		5 000	5 000
ACTIF IMMOBILISE	1 228 629	399 176	829 453	743 452
<i>Stocks</i>				
Matières premières et autres approv.	80 664		80 664	41 086
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés	106 905	9 287	97 617	63 246
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices	80 166		80 166	35 638
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires	18 747		18 747	21 069
Autres créances				
<i>Divers</i>				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Valeurs mobilières de placement	400 267		400 267	
Disponibilités	107 915		107 915	222 633
Charges constatées d'avance	3 530		3 530	13 333
ACTIF CIRCULANT	798 194	9 287	788 907	397 006
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion – Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	2 026 823	408 463	1 618 360	1 140 458

 **BILAN**

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
PASSIF		
<i>CAPITAUX PROPRES</i>		
Capital social ou individuel	459 005	327 635
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	838 415	701 993
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale	4 000	4 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	37 500	
Autres réserves		
Report à nouveau		-292 936
<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>-354 356</i>	<i>-255 676</i>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<i>TOTAL CAPITAUX PROPRES</i>	<i>984 565</i>	<i>485 015</i>
<i>AUTRES FONDS PROPRES</i>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	124 643	183 214
<i>TOTAL AUTRES FONDS PROPRES</i>	<i>124 643</i>	<i>183 214</i>
<i>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</i>		
Provisions pour risques	18 857	
Provisions pour charges		
<i>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARG</i>	<i>18 857</i>	
<i>DETTES</i>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts	92 886	118 239
Découverts et concours bancaires	303	
Emprunts et dettes financières diverses	230 000	230 000
Emprunts et dettes financières diverses – Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	13 503	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 058	51 871
Dettes fiscales et sociales	97 545	72 039
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		80
Produits constatés d'avance		
<i>TOTAL DETTES</i>	<i>490 295</i>	<i>472 228</i>
Ecarts de conversion – Passif		
TOTAL PASSIF	1 618 360	1 140 458

COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production de biens vendue		
Production de services vendue	335 925	298 922
CHIFFRE D'AFFAIRES	335 925	298 922
Production stockée		
Subventions d'exploitation		
Autres produits	79 062	100 565
Total	414 986	399 487
ACHATS CONSOMMES		
Achats de marchandises		
Variation de stocks marchandises		
Achats de m.p & aut.approv.	64 027	42 960
Variation de stocks m.p & aut.approv.	-39 578	-13 795
Autres achats	48 670	13 833
Total	73 119	42 998
MARGE SUR ACHATS CONSOMMES	341 868	356 489
CHARGES D'EXPLOITATION		
Fournitures non stockées	9 678	10 709
Services extérieurs	99 025	84 894
Autres services extérieurs	145 359	130 024
Impôts, taxes et vers. assim.	17 469	10 888
Salaires et Traitements	295 316	271 110
Charges sociales	109 306	92 053
Dotation aux amort. et provisions	52 058	34 306
Autres charges	10 345	584
Total	738 555	634 568
RESULTAT D'EXPLOITATION	-396 687	-278 080
Produits financiers	2 050	3 075
Charges financières	13 829	17 402
Résultat financier	-11 779	-14 328
Opérations en commun	3 582	2 922
RESULTAT COURANT	-404 884	-289 485
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles	18 857	17
Résultat exceptionnel	-18 857	-17
Participation des salariés		
Impôts sur les bénéfices	-69 385	-33 826
RESULTAT DE L'EXERCICE	-354 356	-255 676

COMPTES ANNUELS

2016

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE

SYNTHESE DE L'ANNEXE

	Applicable	Non applicable	Non significatif
REGLES ET METHODES COMPTABLES	X		
FAITS CARACTERISTIQUES	X		
NOTES SUR LE BILAN ACTIF			
Bilan actif			
<i>Frais d'établissement</i>	X		
<i>Frais de recherche et de développement</i>	X		
<i>Fonds commercial</i>		X	
<i>Actif immobilisé</i>	X		
<i>Etat des créances</i>	X		
<i>Produits à recevoir</i>	X		
<i>Charges constatées d'avance</i>	X		
Bilan passif			
<i>Composition du capital social</i>	X		
<i>Provisions réglementées</i>		X	
<i>Provisions pour risques et charges</i>	X		
<i>Etat des dettes</i>	X		
<i>Charges à payer</i>	X		
<i>Produits constatés d'avance</i>		X	
NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT			
<i>Ventilation du chiffre d'affaires net</i>	X		
<i>Eléments exceptionnels</i>	X		
<i>Ventilation de l'impôt sur les bénéfices</i>			X
<i>Impact des évaluations fiscales dérogatoires</i>		X	
<i>Accroissements et allègements de la dette future d'impôt</i>	X		
AUTRES INFORMATIONS			
<i>Effectif</i>	X		
<i>Identité de la société mère consolidante</i>		X	
<i>Engagements financiers donnés</i>		X	
<i>Engagements financiers reçus</i>		X	
<i>Dettes garanties par des sûretés réelles</i>		X	
<i>Crédit-bail</i>			X
<i>Liste des filiales</i>	X		
<i>Tableau des cinq derniers exercices</i>		X	

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels de la société PE@RL établis pour l'exercice de 12 mois pour la période du 01/01/2016 au 31/12/2016 et arrêtés par le président de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2016 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999.

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

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

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

Seules les informations significatives relatives aux méthodes d'évaluations sont exprimées ci-après.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition sont comptabilisés en charges.

Frais de recherche et développement

Les coûts engagés pendant la phase de recherche sont comptabilisés en charges. Les coûts engagés pendant la phase de développement sont comptabilisés à l'actif dès lors que sont respectées les conditions cumulatives

REGLES ET METHODES COMPTABLES

conformément aux dispositions comptables.

Amortissements des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

La base amortissable est diminuée de la valeur résiduelle dès lors que celle-ci apparaît significative et mesurable.

Si un ou plusieurs éléments constitutifs d'un actif ont chacun des utilisations différentes, ou procurent des avantages économiques futurs selon un rythme différent, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun de ces éléments est retenu. A défaut, l'ensemble des éléments demeure un bien non décomposable et l'amortissement est effectué selon un plan unique.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Dépréciation des éléments d'actif immobilisés

L'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur est appréciée à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à la disposition de l'entreprise. Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué et la valeur nette comptable de l'actif immobilisé est comparée à sa valeur actuelle. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient de manière significative inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par la comptabilisation d'une dépréciation.

Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute des titres de participation est constituée du coût d'achat majoré des frais liés à l'acquisition (droits de mutation, honoraires et frais d'actes). Pour les autres titres, elle est constituée du coût d'achat hors frais accessoires, les frais liés à l'acquisition étant comptabilisés en charges d'exploitation.

Lorsque la valeur d'inventaire de ces éléments d'actif est inférieure à leur valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Stocks et en-cours

Les stocks de fournitures sont valorisées au prix de revient , et les prestations en-cours sont au coût de production de l'exercice.

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

Créances

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

Engagements de retraite

Les engagements de retraite ne font l'objet d'aucune provision. Le coût des indemnités de départ en retraite est comptabilisé en charge au cours de l'exercice où elles sont effectivement versées aux salariés. Les engagements financiers non significatifs ne sont pas mentionnés.

Credit d'impôt compétitivité emploi

Le crédit d'impôt correspondant aux rémunérations éligibles de l'exercice a été constaté, conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, en diminution du poste charges de personnel. Ce crédit d'impôt est affecté au soutien du fonds de roulement et aux efforts en matière d'investissement et de maintien et d'amélioration du niveau de l'emploi.

 **FAITS CARACTERISTIQUES**

La situation de la société pour l'exercice écoulé, son évolution prévisible et toutes les informations concernant son activité figurent dans le rapport de gestion.

NOTES SUR LE BILAN

BILAN ACTIF

Frais d'établissement

	Valeurs nettes	Taux (en %)
Frais de constitution		
Frais de premier établissement		
Frais d'augmentation de capital	60 815	20,00
Total	60 816	

Actif immobilisé

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Valeurs brutes				
Immobilisations incorporelles	676 474	127 042		803 516
Immobilisations corporelles	375 081	575		375 656
Immobilisations financières	45 256	4 201		49 457
Total	1 096 811	131 818		1 228 629
Amortissements & provisions :				
Immobilisations incorporelles	48 216	23 067		71 283
Immobilisations corporelles	305 144	22 750		327 893
Total	353 359	45 817		399 176
ACTIF NET				829 453

NOTES SUR LE BILAN

Etat des créances

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	25 212		25 212
Prêts			
Autres	5 000		5 000
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	106 905	106 905	
Autres	98 913	98 913	
Capital souscrit – appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	3 530	3 530	
Total	239 559	209 348	30 212
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	14 604
Autres créances	
Disponibilités	267
Total	14 871

NOTES SUR LE BILAN*Charges constatées d'avance*

	Montant
Charges d'exploitation	3 530
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	3 530

NOTES SUR LE BILAN

BILAN PASSIF

Composition du capital social

	Nombre	Valeur nominale
Titres composant le capital social au début de l'exercice	65 527	5,00
Titres émis pendant l'exercice	26 274	5,00
Titres remboursés pendant l'exercice		
Titres composant le capital social à la fin de l'exercice	91 801	5,00

Provisions pour risques et charges

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges		18 857		18 857
Garanties données aux clients				
Pertes sur marchés à terme				
Amendes et pénalités				
Pertes de change				
Pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Renouvellement des immobilisations				
Gros entretien et grandes révisions				
Charges sociales et fiscales				
sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
Total		18 857		18 857
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		18 857		

NOTES SUR LE BILAN

Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	303	303		
– à plus de 1 an à l'origine	92 886	22 886	70 000	
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	230 000	14 375	215 625	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 058	56 058		
Dettes fiscales et sociales	97 545	97 545		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
Total	476 792	191 167	285 625	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	26 344			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 800
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 919
Dettes fiscales et sociales	36 443
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	42 162

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires net

Les indications relatives à la ventilation du montant net du chiffre d'affaires par secteurs d'activité et par marchés géographiques ne sont pas mentionnées en raison du préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation.

Eléments exceptionnels

Les charges et produits inhabituels et non récurrents sont enregistrés en résultat exceptionnel, selon l'analyse suivante :

	Charges	Produits
Provisions pour risques et charges	18 857	
TOTAL	18 857	

Accroissements et allègements de la dette future d'impôt

	Montant
Accroissements de la dette future d'impôt	
Liés aux amortissements dérogatoires	
Liés aux provisions pour hausse des prix	
Liés aux plus-values à réintégrer	
Liés à d'autres éléments	
Total des bases concourant à augmenter la dette future	
Allègements de la dette future d'impôt	
Liés aux provisions pour congés payés	
Liés aux provisions et charges à payer non déductibles	
Liés à d'autres éléments	
Total des bases concourant à diminuer la dette future	
Déficits reportables	1 693 267
Moins-values à long terme reportables	

AUTRES INFORMATIONS*Effectif*

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	5	
Agents de maîtrise et techniciens	2	
Employés	2	
Ouvriers		
Total	9	

Liste de filiales

Les indications relatives à la liste des filiales ne sont pas mentionnées en raison du préjudice grave qui pourrait résulter de leur divulgation.

