

# RESULTAT 1/2

| RUBRIQUES   | France           | Export            | Net (N)<br>30/06/2022 | Net (N-1)<br>30/06/2021 |
|---|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| Ventes de marchandises  |                  |                   |                       |                         |
| Production vendue de biens                                      | 5 825 503        | 16 657 988        | 22 483 491            | 21 412 256              |
| Production vendue de services                                   | 632 040          | 1 613 286         | 2 245 326             | 303 262                 |
| <b>Chiffres d'affaires nets</b>                                 | <b>6 457 543</b> | <b>18 271 274</b> | <b>24 728 817</b>     | <b>21 715 518</b>       |
| Production stockée  |                  |                   | (267 043)             | 277 458                 |
| Production immobilisée  |                  |                   |                       |                         |
| Subventions d'exploitation                                      |                  |                   |                       | 778                     |
| Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges |                  |                   | 249 839               | 107 811                 |
| Autres produits   |                  |                   | 239 131               | 36                      |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                                  |                  |                   | <b>24 950 744</b>     | <b>22 101 600</b>       |
| <b>CHARGES EXTERNES</b>   |                  |                   |                       |                         |
| Achats de marchandises (et droits de douane)                    |                  |                   |                       |                         |
| Variation de stock de marchandises                              |                  |                   |                       |                         |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements       |                  |                   | 2 986 169             | 2 956 761               |
| Variation de stock (matières premières et approvisionnements)   |                  |                   | (117 173)             | (67 511)                |
| Autres achats et charges externes                               |                  |                   | 3 902 741             | 4 183 055               |
| <b>TOTAL charges externes :</b>                                 |                  |                   | <b>6 771 737</b>      | <b>7 072 305</b>        |
| <b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>                    |                  |                   | 229 474               | 227 834                 |
| <b>CHARGES DE PERSONNEL</b>                                     |                  |                   |                       |                         |
| Salaires et traitements   |                  |                   | 2 138 965             | 2 108 584               |
| Charges sociales  |                  |                   | 1 002 660             | 991 261                 |
| <b>TOTAL charges de personnel :</b>                             |                  |                   | <b>3 141 625</b>      | <b>3 099 845</b>        |
| <b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>                                 |                  |                   |                       |                         |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                |                  |                   | 77 240                | 96 755                  |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                    |                  |                   |                       |                         |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                    |                  |                   | 83 898                | 138 959                 |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                |                  |                   | 38 703                | 83 460                  |
| <b>TOTAL dotations d'exploitation :</b>                         |                  |                   | <b>199 841</b>        | <b>319 174</b>          |
| <b>AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION</b>                            |                  |                   | 3 989                 | 170 139                 |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                                   |                  |                   | <b>10 346 666</b>     | <b>10 889 297</b>       |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                                  |                  |                   | <b>14 604 079</b>     | <b>11 212 303</b>       |

## RESULTAT 2/2

| RUBRIQUES  | Net (N)<br>30/06/2022 | Net (N-1)<br>30/06/2021 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>14 604 079</b>     | <b>11 212 303</b>       |
| Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré |                       |                         |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>   |                       |                         |
| Produits financiers de participation   |                       |                         |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé       |                       |                         |
| Autres intérêts et produits assimilés  | 1 469                 |                         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               | 36 022                | 45 213                  |
| Différences positives de change  |                       |                         |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                  |                       |                         |
|  | <b>37 491</b>         | <b>45 213</b>           |
| <b>CHARGES FINANCIÈRES</b>   |                       |                         |
| Dotations financières aux amortissements et provisions                         | 16 382                | 36 022                  |
| Intérêts et charges assimilées   |                       |                         |
| Différences négatives de change  |                       | 3 548                   |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                 |                       |                         |
|  | <b>16 382</b>         | <b>39 570</b>           |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER</b>  | <b>21 109</b>         | <b>5 643</b>            |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>   | <b>14 625 188</b>     | <b>11 217 947</b>       |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>  |                       |                         |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                               |                       |                         |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                               |                       |                         |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                               |                       |                         |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>   |                       |                         |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                              |                       |                         |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                              | 69 207                | 3                       |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions                     |                       |                         |
|  | <b>69 207</b>         | <b>3</b>                |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>   | <b>(69 207)</b>       | <b>(3)</b>              |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise                       | 601 574               | 554 215                 |
| Impôts sur les bénéfices   | 3 553 396             | 2 929 759               |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>  | <b>24 988 235</b>     | <b>22 146 813</b>       |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>   | <b>14 587 224</b>     | <b>14 412 843</b>       |
| <b>BÉNÉFICE OU PERTE</b>   | <b>10 401 011</b>     | <b>7 733 970</b>        |

# BILAN - ACTIF

| RUBRIQUES  | BRUT              | Amortissements   | Net (N)<br>30/06/2022 | Net (N-1)<br>30/06/2021 |
|--|-------------------|------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ</b>                         |                   |                  |                       |                         |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                       |                   |                  |                       |                         |
| Frais d'établissement                                      |                   |                  |                       |                         |
| Frais de développement                                     |                   |                  |                       |                         |
| Concession, brevets et droits similaires                   | 203 512           | 182 175          | 21 338                | 26 779                  |
| Fonds commercial   | 77 706            |                  | 77 706                | 77 706                  |
| Autres immobilisations incorporelles                       |                   |                  |                       |                         |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles      |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>               | <b>281 218</b>    | <b>182 175</b>   | <b>99 044</b>         | <b>104 485</b>          |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                         |                   |                  |                       |                         |
| Terrains   |                   |                  |                       |                         |
| Constructions  | 29 266            | 7 921            | 21 345                | 16 201                  |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel | 2 652 698         | 2 461 584        | 191 114               | 216 188                 |
| Autres immobilisations corporelles                         | 385 534           | 352 672          | 32 862                | 27 261                  |
| Immobilisations en cours                                   |                   |                  |                       |                         |
| Avances et acomptes  |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>                 | <b>3 067 498</b>  | <b>2 822 177</b> | <b>245 321</b>        | <b>259 650</b>          |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>                         |                   |                  |                       |                         |
| Participations évaluées par mise en équivalence            |                   |                  |                       |                         |
| Autres participations                                      | 1                 |                  | 1                     | 1                       |
| Créances rattachées à des participations                   |                   |                  |                       |                         |
| Autres titres immobilisés                                  |                   |                  |                       |                         |
| Prêts  |                   |                  |                       |                         |
| Autres immobilisations financières                         | 11 560            |                  | 11 560                | 11 560                  |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>                 | <b>11 561</b>     |                  | <b>11 561</b>         | <b>11 561</b>           |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                    | <b>3 360 278</b>  | <b>3 004 352</b> | <b>355 926</b>        | <b>375 696</b>          |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                  |                   |                  |                       |                         |
| Matières premières et approvisionnement                    | 1 912 642         | 501 104          | 1 411 538             | 1 308 218               |
| Stocks d'en-cours de production de biens                   | 529 611           | 2 932            | 526 679               | 731 273                 |
| Stocks d'en-cours production de services                   |                   |                  |                       |                         |
| Stocks produits intermédiaires et finis                    | 1 372 826         | 324 114          | 1 048 712             | 1 181 206               |
| Stocks de marchandises                                     |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL stocks et en-cours :</b>                          | <b>3 815 079</b>  | <b>828 150</b>   | <b>2 986 929</b>      | <b>3 220 697</b>        |
| <b>CRÉANCES</b>  |                   |                  |                       |                         |
| Avances, acomptes versés sur commandes                     | 48 370            |                  | 48 370                | 52 665                  |
| Créances clients et comptes rattachés                      | 3 191 287         |                  | 3 191 287             | 2 867 439               |
| Autres créances  | 788 211           |                  | 788 211               | 189 058                 |
| Capital souscrit et appelé, non versé                      |                   |                  |                       |                         |
| <b>TOTAL créances :</b>                                    | <b>4 027 868</b>  |                  | <b>4 027 868</b>      | <b>3 109 162</b>        |
| <b>DISPONIBILITÉS ET DIVERS</b>                            |                   |                  |                       |                         |
| Valeurs mobilières de placement                            |                   |                  |                       |                         |
| Disponibilités   | 5 098 746         |                  | 5 098 746             | 4 172 773               |
| Charges constatées d'avance                                | 71 267            |                  | 71 267                | 64 775                  |
| <b>TOTAL disponibilités et divers :</b>                    | <b>5 170 013</b>  |                  | <b>5 170 013</b>      | <b>4 237 548</b>        |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                     | <b>13 012 959</b> | <b>828 150</b>   | <b>12 184 809</b>     | <b>10 567 408</b>       |
| Frais de émission d'emprunts à étaler                      |                   |                  |                       |                         |
| Primes remboursement des obligations                       |                   |                  |                       |                         |
| Écarts de conversion actif                                 | 16 451            |                  | 16 451                | 36 022                  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                       | <b>16 389 688</b> | <b>3 832 502</b> | <b>12 557 186</b>     | <b>10 978 126</b>       |

# BILAN – PASSIF

| RUBRIQUES  | Net (N)<br>30/06/2022 | Net (N-1)<br>30/06/2021 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| <b>SITUATION NETTE</b>                                 |                       |                         |
| Capital social ou individuel dont versé 743 350        | 743 350               | 743 350                 |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...            |                       |                         |
| Écarts de réévaluation dont écart d'équivalence        |                       |                         |
| Réserve légale   | 74 335                | 74 335                  |
| Réserves statutaires ou contractuelles                 |                       |                         |
| Réserves réglementées                                  |                       |                         |
| Autres réserves  |                       |                         |
| Report à nouveau                                       | (3 000 000)           | (2 300 000)             |
| Résultat de l'exercice                                 | 10 401 011            | 7 733 970               |
| <b>TOTAL situation nette :</b>                         | <b>8 218 696</b>      | <b>6 251 655</b>        |
| SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT                           |                       |                         |
| PROVISIONS RÉGLEMENTÉES                                |                       |                         |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                                | <b>8 218 696</b>      | <b>6 251 655</b>        |
| Produits des émissions de titres participatifs         |                       |                         |
| Avances conditionnées                                  |                       |                         |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                            |                       |                         |
| Provisions pour risques                                | 137 859               | 168 229                 |
| Provisions pour charges                                | 264 994               | 393 653                 |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>              | <b>402 853</b>        | <b>561 882</b>          |
| <b>DETTES FINANCIÈRES</b>                              |                       |                         |
| Emprunts obligataires convertibles                     |                       |                         |
| Autres emprunts obligataires                           |                       |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit |                       |                         |
| Emprunts et dettes financières divers                  | 719 001               | 918 186                 |
| <b>TOTAL dettes financières :</b>                      | <b>719 001</b>        | <b>918 186</b>          |
| AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS       | 113 042               | 74 727                  |
| <b>DETTES DIVERSES</b>                                 |                       |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés               | 1 701 924             | 1 866 883               |
| Dettes fiscales et sociales                            | 1 341 167             | 1 250 270               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés        |                       |                         |
| Autres dettes  | 39 648                | 71 260                  |
| <b>TOTAL dettes diverses :</b>                         | <b>3 082 740</b>      | <b>3 188 413</b>        |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE                            |                       |                         |
| <b>DETTES</b>  | <b>3 914 783</b>      | <b>4 181 325</b>        |
| Écarts de conversion passif                            | 20 855                | (15 736)                |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                                   | <b>12 557 186</b>     | <b>10 979 126</b>       |

**SOCIETE L.M.B.**

**Adresse : 36 avenue Marie et Pierre Curie 19360 MALEMORT SUR CORREZE**

**Exercice clos le 30/06/2022**

## **II – ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**

### **2.1 PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES D'EVALUATION**

#### **2.1.1 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions législatives et réglementaires en vigueur en France, telles que prévues par le Code de commerce (art. L-123-12 et suivant et R-123.172 à R-123-208) et par le Plan Comptable Général (règlement ANC n°2014-03 du 5 juin 2014) homologué par arrêté du 8 septembre 2014, et modifié par le règlement 2016-04 du 4 novembre 2016 homologué par arrêté du 26 décembre 2016.

#### **2.1.2 Immobilisations incorporelles**

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'achat, hors frais accessoires et frais financiers. Les logiciels sont amortis linéairement sur leur durée d'utilisation. Le fonds commercial ne fait pas l'objet d'un amortissement ou d'une dépréciation. Les frais de recherche et développement sont enregistrés en charge lorsqu'ils sont encourus.

#### **2.1.3 Immobilisations corporelles**

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (coût d'achat et de mise en service).
- Les amortissements des immobilisations corporelles sont calculés sur la durée estimée d'utilisation des biens, selon le mode linéaire correspondant à l'amortissement économique des biens.

Les principales durées estimées d'utilisation des biens peuvent être résumées comme suit :

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| - constructions                      | 20 ans    |
| - agencements et aménagements        | 5 à 7 ans |
| - installations techniques, matériel | 5 à 7 ans |
| - outillage                          | 5 à 7 ans |
| - matériel de transport              | 5 à 7 ans |
| - matériel de bureau                 | 5 à 7 ans |
| - mobilier de bureau                 | 5 à 7 ans |
| - matériel informatique              | 5 à 7 ans |

Depuis le 1er avril 2005, la société applique de façon prospective le règlement 2002-10 du CRC relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et le règlement 2004-6 relatif à la définition des actifs. Une revue détaillée des actifs de la société au 1er avril 2005, notamment des valeurs d'usage des actifs, a montré que l'application de ces nouveaux règlements n'avait pas d'impact sur les comptes de la société.

#### **2.1.4 Immobilisations financières**

Les autres immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

#### **2.1.5 Stocks**

Les stocks de matières premières, matières consommables et marchandises sont évalués au coût standard unitaire.

Les encours et les produits fabriqués sont valorisés au coût standard de production, comprenant les consommations et une quote-part des charges directes et indirectes de production, les coûts de sous-activité étant exclus.

Lorsque la valeur brute déterminée dans les conditions énoncées ci-dessus est supérieure à la valeur de réalisation probable, une provision pour dépréciation est constituée pour le montant de la différence.

La méthode de dépréciation des stocks prend en compte 2 notions :

- le produit qui n'a pas été mouvementé pendant une période 24 mois est déprécié à 100 % de sa valeur.
- le produit mouvementé pendant les derniers 24 mois et qui représente un stock excédant 7 années de consommation moyenne est déprécié à 100 % pour la valeur excédant ces 7 années de consommation.

#### **2.1.6 Créances**

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées par voie de provision en fonction des risques de non recouvrement, appréciés au cas par cas.

#### **2.1.7 Provisions pour risques et charges**

##### *Litiges*

D'une manière générale, chacun des litiges connus, dans lesquels la société est impliquée, a fait l'objet d'un examen à la date d'arrêté des comptes par la direction, et après avis des conseils externes, le cas échéant, les provisions jugées nécessaires ont été constituées pour couvrir les risques estimés.

#### **2.1.8 Chiffre d'affaires**

##### *Chiffre d'affaires lié à la production*

Le chiffre d'affaires est comptabilisé à la livraison des produits ou selon les conditions spécifiques prévues aux contrats lorsque la société a démontré, avant la livraison, que ces produits répondaient aux caractéristiques présentées aux clients. Une provision pour garantie est également constituée concomitamment à la reconnaissance du chiffre d'affaires.

Les biens et les prestations de services, en cours de fabrication ou de réalisation à la clôture de l'exercice dans le cadre de contrats à long terme, sont comptabilisés selon la méthode "à l'achèvement", qui consiste à comptabiliser le chiffre d'affaires et le résultat à l'achèvement de la prestation et lorsque les prestations effectuées ont été effectivement acceptées par le client.

Les facturations, effectuées conformément aux termes définis dans les contrats de fabrication de biens ou de prestation de services, sont ainsi comptabilisées en produits constatés d'avance dès lors que les biens ou les prestations de services ne sont pas achevés.

Une provision pour pertes à terminaison est constatée en provisions pour risques lorsque, le cas échéant, le prix de revient d'un projet est supérieur au chiffre d'affaires prévisionnel.

### *Autres éléments du Chiffre d'affaires*

Le chiffre d'affaires est comptabilisé à la livraison des biens ou des services ou selon les conditions spécifiques prévues aux contrats.

Les facturations, effectuées conformément aux termes définis dans les contrats de livraison de biens ou de prestation de services, sont comptabilisées en produits constatés d'avance dès lors que les biens ou les prestations de services ne sont pas achevés à la clôture de l'exercice.

#### **2.1.9 Indemnités de départ à la retraite**

Les engagements relatifs aux indemnités de départ en retraite sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions légales et de la convention collective, en fonction d'hypothèses actuarielles tenant compte principalement des augmentations de salaires jusqu'à l'âge de départ à la retraite, de la rotation du personnel et des tables de mortalités. Les engagements ainsi calculés sont : pour partie comptabilisés en provision pour risques et charges ; pour partie externalisés (contrat LCL-PREDICA).

Les écarts résultant des changements d'hypothèses actuarielles sont comptabilisés en résultat dès qu'ils sont constatés.

Les indemnités de départ à la retraite sont comptabilisées en charges lorsqu'elles sont effectivement supportées.

#### **2.1.10 Gratifications accordées au titre des médailles du travail**

Les engagements relatifs aux gratifications accordées au titre des médailles du travail sont évalués à la valeur actuelle probable des droits acquis en tenant compte des dispositions légales et des accords d'entreprise en fonction d'hypothèses actuarielles tenant compte principalement de la rotation du personnel et des tables de mortalités. Les engagements ainsi calculés sont comptabilisés en provision pour risques et charges.

Les écarts résultant des changements d'hypothèses actuarielles sont comptabilisés en résultat dès qu'ils sont constatés.

Les gratifications au titre des médailles du travail sont comptabilisées en charge lorsqu'elles sont effectivement supportées.

#### **2.1.11 Opérations en devises**

Les transactions en devises sont enregistrées au cours de change du mois de l'opération. Les créances et dettes en devises sont valorisées au cours de clôture. La différence résultant de l'actualisation des créances et des dettes en devises est portée sous la rubrique Ecart de conversion. Les pertes de change latentes font l'objet d'une provision pour risques.

#### **2.1.12 Intégration fiscale**

En date du 14 septembre 2018, les sociétés FANS International, FANCO, L.M.B., FANS Development et FANS Expansion, cette dernière en qualité de « mère », ont signé une convention d'intégration fiscale entrant en vigueur à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2018.

Les formalités correspondantes auprès du SIE de Brive ont été dûment effectuées.

#### **2.1.13 Evénements postérieurs à la clôture**

Il n'existe pas d'événement postérieur à la clôture et susceptible d'affecter les comptes.

## III - NOTES SUR LE BILAN

### 3.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont constituées : d'une part, de logiciels pour 203 K€ en valeur brute dont 0 € d'acquisitions sur l'exercice en cours ; d'autre part, d'un fonds de commerce pour une valeur brute de 78 K€.

La dotation aux amortissements des logiciels s'élève à 6 K€ (vs 12 K€ au 30/06/2021) et correspond principalement à l'ERP mis en service en décembre 2015.

### 3.2 Immobilisations corporelles

Les acquisitions corporelles et immobilisées de l'exercice se sont élevées à 38 K€ (vs 42 K€ au 30/06/2021) dont 0 K€ au titre d'immobilisations en cours. La dotation aux amortissements s'élève à 71 K€ (vs 85 K€ au 30/06/2021).

### 3.3 Immobilisations financières

Les autres immobilisations financières sont constituées de dépôts et cautionnements d'une valeur brute au 30/06/2022 de 12 K€ (vs 12 K€ au 30/06/2021).

3.4 Tableaux

Immobilisations brutes

| RUBRIQUES  | Valeur brute début exercice | Augmentations par réévaluation | Acquisitions apports, création virements |
|--|-----------------------------|--------------------------------|--|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>             |                             |                                |  |
| Frais d'établissement et de développement        |                             |                                |  |
| Autres immobilisations incorporelles             | 281 218                     |                                |  |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>281 218</b>              |                                |  |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>               |                             |                                |  |
| Terrains   |                             |                                |  |
| Constructions sur sol propre                     |                             |                                |  |
| Constructions sur sol d'autrui                   |                             |                                |  |
| Constructions installations générales            | 21 465                      |                                | 7 801                                    |
| Installations techniques et outillage industriel | 2 640 628                   |                                | 12 070                                   |
| Installations générales, agencements et divers   | 228 074                     |                                | 17 820                                   |
| Matériel de transport                            | 5 470                       |                                |  |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     | 134 170                     |                                |  |
| Emballages récupérables et divers                |                             |                                |  |
| Immobilisations corporelles en cours             |                             |                                |  |
| Avances et acomptes                              |                             |                                |  |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>3 029 807</b>            |                                | <b>37 691</b>                            |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>               |                             |                                |  |
| Participations évaluées par mises en équivalence |                             |                                |  |
| Autres participations                            | 1                           |                                |  |
| Autres titres immobilisés                        |                             |                                |  |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 11 560                      |                                |  |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>11 561</b>               |                                |  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>3 322 587</b>            |                                | <b>37 691</b>                            |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions par virement | Diminutions par cessions mises hors service | Valeur brute fin d'exercice | Réévaluations légales |
|---|--------------------------|---|-----------------------------|-----------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>          |                          |   |                             |                       |
| Frais d'étab. et de développement             |                          |   |                             |                       |
| Autres immobilisations incorporelles          |                          |   | 281 218                     |                       |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                          |   | <b>281 218</b>              |                       |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>            |                          |   |                             |                       |
| Terrains                                      |                          |   |                             |                       |
| Constructions sur sol propre                  |                          |   |                             |                       |
| Constructions sur sol d'autrui                |                          |   |                             |                       |
| Constructions installations générales         |                          |   | 29 266                      |                       |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                          |   | 2 652 698                   |                       |
| Inst. générales, agencements et divers        |                          |   | 245 894                     |                       |
| Matériel de transport                         |                          |   | 5 470                       |                       |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                          |   | 134 170                     |                       |
| Emballages récupérables et divers             |                          |   |                             |                       |
| Immobilisations corporelles en cours          |                          |   |                             |                       |
| Avances et acomptes                           |                          |   |                             |                       |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                          |   | <b>3 067 498</b>            |                       |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>            |                          |   |                             |                       |
| Participations mises en équivalence           |                          |   |                             |                       |
| Autres participations                         |                          |   | 1                           |                       |
| Autres titres immobilisés                     |                          |   |                             |                       |
| Prêts et autres immo. financières             |                          |   | 11 560                      |                       |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                          |   | <b>11 561</b>               |                       |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                          |   | <b>3 360 278</b>            |                       |

## Amortissements

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                           |                            |                         |                         |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                           |                            |                         |                         |
| Frais d'étab. et de développement.           |                           |                            |                         |                         |
| Autres immobilisations incorporelles         | 176 733                   | 6 120                      | 687                     | 182 175                 |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>176 733</b>            | <b>6 120</b>               | <b>687</b>              | <b>182 175</b>          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                           |                            |                         |                         |
| Terrains                                     |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol propre                 |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol d'autrui               |                           |                            |                         |                         |
| Constructions installations générales        | 5 264                     | 2 843                      | 185                     | 7 921                   |
| Installations techn. et outillage industriel | 2 424 440                 | 61 554                     | 24 410                  | 2 461 584               |
| Inst. générales, agencements et divers       | 227 680                   | 506                        | 17                      | 228 168                 |
| Matériel de transport                        | 1 364                     | 842                        | 70                      | 2 136                   |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       | 111 410                   | 11 778                     | 996                     | 122 368                 |
| Emballages récupérables et divers            |                           |                            |                         |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>2 770 157</b>          | <b>77 523</b>              | <b>25 679</b>           | <b>2 822 177</b>        |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>2 946 890</b>          | <b>83 642</b>              | <b>26 366</b>           | <b>3 004 352</b>        |

### 3.5 Stocks

| (en K€)                 | Valeur brute | Dépréciation | Valeur nette |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Stocks matières & appro | 1.913        | 501          | 1.411        |
| Stocks en-cours         | 529          | 3            | 527          |
| Stocks produits finis   | 1.373        | 324          | 1.049        |
| <b>Total</b>            | <b>3.815</b> | <b>828</b>   | <b>2.987</b> |

La provision pour dépréciation des stocks est de 828 K€ au 30/06/2022 vs 744 K€ au 30/06/2021.

### 3.6 Créances clients et comptes rattachés

Le montant des créances douteuses ou litigieuses est de 0 € TTC au 30/06/2022 (vs 0 K€ au 30/06/2021).

### 3.7 Echéance des créances

L'ensemble des créances d'un total de 3.991 K€ (vs 3.068 K€ au 30/06/202) est à moins d'un an, et aucune créance n'est à plus d'un an (vs 0 K€ au 30/06/2021). Les créances à moins d'un an s'analysent comme suit à la clôture de l'exercice :

|                                       |       |
|---------------------------------------|-------|
| Créances clients et comptes rattachés | K€    |
| Autres immobilisations financières    | 3.191 |
| Autres créances                       | 12    |
|                                       | 788   |

**Créances à moins d'un an au 30 juin 2022**

**3.991**

### 3.8 Charges constatées d'avance

| (en K€)                                  | 30 juin 2021 | 30 juin 2022 |
|--|--------------|--------------|
| Achats & outillages de production        | 40           | 45.7         |
| Maintenance installations & locaux       |              |              |
| Maintenance matériel de production       | 1.1          | 1.5          |
| Assistance logiciels & informatique      | 11.2         | 13.7         |
| Assurances                               | 1.2          | 3.5          |
| CE ANCV 6 mois                           | 3.3          | 3.3          |
| Publicité                                |              |              |
| Médecine du travail                      | 3            | 0            |
| Divers autres                            | 5            | 3.6          |
| <b>Total charges constatées d'avance</b> | <b>64.8</b>  | <b>71.3</b>  |

### 3.9 Produits à recevoir et charges à payer

#### Charges à payer

| (en K€)                                 | 30 juin 2021   | 30 juin 2022   |
|---|----------------|----------------|
| Emprunts & dettes / établi. de crédit   |                |                |
| Dettes fournisseurs & comptes rattachés | 571.2          | 569.8          |
| Dettes fiscales & sociales              | 1 132          | 1 193          |
| Avoir à établir                         | 0              | 0              |
| Autres dettes                           |                |                |
| <b>Total charges à payer</b>            | <b>1 703.2</b> | <b>1 762.8</b> |

#### Produits à recevoir

| (en K€)                               | 30 juin 2021 | 30 juin 2022 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Créances clients et comptes rattachés | 337          | 172          |
| Autres créances                       | 0            | 3            |
| <b>Total Produits à recevoir</b>      | <b>337</b>   | <b>175</b>   |

### 3.10 Capital social

Le capital social s'élève à 743 350 € et se compose de 74 335 actions au nominal de 10 € chacune, dont 74.334 actions détenues par la société FANS Development depuis mai 2012 et 1 action détenue depuis mars 2018 par la société FANS International.

### 3.11 Capitaux propres

K€

#### Capitaux propres au 30 juin 2021

Dividendes distribués

6 251

Bénéfice de l'exercice

(-) 8 433

10 401

#### Capitaux propres au 30 juin 2022

8 219

### 3.12 Provisions inscrites au bilan

Pour des raisons pratiques, les mouvements sur certaines provisions ne peuvent être aisément analysés. C'est notamment le cas des provisions statistiques.

La provision pour gratification au titre des médailles du travail s'élève à 58.9 K€ au 30 juin 2022.

| RUBRIQUES                               | Montant début exercice | Augmentations dotations | Diminutions reprises | Montant fin exercice |
|---|------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Prov. pour reconstitution des gisements |                        |                         |                      |                      |
| Provisions pour investissement          |                        |                         |                      |                      |
| Provisions pour hausse des prix         |                        |                         |                      |                      |
| Amortissements dérogatoires             |                        |                         |                      |                      |
| Dont majorations exceptionnelles de 30% |                        |                         |                      |                      |
| Provisions pour prêts d'installation    |                        |                         |                      |                      |
| Autres provisions réglementées          |                        |                         |                      |                      |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTÉES</b>          |                        |                         |                      |                      |

|   |                |               |                |                |
|---|----------------|---------------|----------------|----------------|
| Provisions pour litiges   |                |               |                |                |
| Prov. pour garant. données aux clients                          | 34 433         | 23 703        | 34 433         | 23 703         |
| Prov. pour pertes sur marchés à terme                           | 97 774         |               |                | 97 774         |
| Provisions pour amendes et pénalités                            |                |               |                |                |
| Provisions pour pertes de change                                | 36 022         | 16 382        | 36 022         | 16 382         |
| Prov. pour pensions et obligat. simil.                          | 393 653        | 15 000        | 143 659        | 264 994        |
| Provisions pour impôts  |                |               |                |                |
| Prov. pour renouvellement des immo.                             |                |               |                |                |
| Provisions pour gros entretien et grandes révisions             |                |               |                |                |
| Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer |                |               |                |                |
| Autres prov. pour risques et charges                            |                |               |                |                |
| <b>PROV. POUR RISQUES ET CHARGES</b>                            | <b>561 882</b> | <b>55 085</b> | <b>214 114</b> | <b>402 853</b> |

### 3.13 Echéance des dettes

L'ensemble des dettes de la société est à échéance à moins d'un an.

Au 30 juin 2022 le montant des dettes représentées par des effets s'élève à 0 K€.

Le montant des dettes fournisseurs s'élève à 1 702 K€ au 30/06/2022 (vs 1 867 K€ au 30/06/2021) dont 570 K€ au titre des factures non parvenues. Les dettes fournisseurs correspondant aux factures reçues, d'un total de 1 132 K€ sont pour 106 K€ à moins de 30 jours.

Parmi les factures non parvenues comptent pour 19.200 € TTC d'honoraires de commissariat aux comptes, au titre des comptes arrêtés au 30/06/2022.

### 3.14 Entreprises liées

Les principaux postes du bilan représentatifs de transactions avec les entreprises liées au 30/06/2022 sont les suivants :

| (en K€)                                 | 30 juin 2021 | 30 juin 2022 |
|---|--------------|--------------|
| Clients & comptes rattachés             | 1 106        | 1 109        |
| Fournisseurs : avoir à recevoir         | 0            | 0            |
| Dettes fournisseurs & comptes rattachés | (-) 217      | (-) 68       |
| Clients : avances reçues                | 0            | 0            |
| Clients : avoir à établir               | 0            | (-) 81       |
| Comptes courants & intérêts courus      | (-) 918      | (-) 719      |
| Créances / (dettes) nettes              | (-) 29       | 241          |

## IV - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

### 4.1 Ventilation du chiffre d'affaires net

| (en K€)      | 2020/2021     | 2019/2022     | % de (N)/(N-1)    |
|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| France       | 6 786         | 6 458         | (-) 4.8 %         |
| Etranger     | 14 929        | 18 271        | (+) 22.4%         |
| <b>Total</b> | <b>21 715</b> | <b>24 729</b> | <b>(+) 13.9 %</b> |

### 4.2 Produits et charges avec les entreprises liées au 30/06/2021

| (en K€)                           | 30 juin 2021 | 30 juin 2022 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Ventes                            | 8 344        | 10 835       |
| Achats                            | 0            | 0            |
| Autres achats et charges externes | 802          | 668          |
| Autres charges                    | 0            | 0            |
| Produits financiers               | 0            | 1            |
| Charges financières               | 0            | 0            |
| Produits exceptionnels            | 0            | 0            |
| Charges exceptionnelles           | 0            | 0            |

### 4.3 Produits et charges financiers

| (en K€)                                | 30 juin 2021 | 30 juin 2022  |
|--|--------------|---------------|
| Escomptes obtenus                      | 0            | 0             |
| Escomptes accordés                     | 0            | 0             |
| Intérêts (charges)                     | 0            | 0             |
| Intérêts (produits)                    | 0            | 1             |
| Résultat de change                     | (-) 4        | 0             |
| Autres produits / (charges) financiers | 10           | 20            |
| <b>Produit net (charge)</b>            | <b>6</b>     | <b>(-) 21</b> |

#### 4.4 Résultat exceptionnel

| (en K€)   | 30 juin 2021 | 30 juin 2022  |
|---|--------------|---------------|
| Quote-part de subventions d'investissement virées au cpte de résultat     | 0            | 0             |
| Plus-values / (moins-values) sur cessions d'immobilisations incorporelles | 0            | 0             |
| Plus-values / (moins-values) sur cessions d'immobilisations corporelles   | 0            | 0             |
| Plus-values / (moins-values) sur cessions d'immobilisations financières   | 0            | 0             |
| Variation des provisions réglementées                                     | 0            | 0             |
| Coût net sur litige   | 0            | 0             |
| Autres  | 0            | (-) 69        |
| <b>Produit net (charge)</b>   | <b>0</b>     | <b>(-) 69</b> |

#### 4.5 Impôt sur les Sociétés

| (en K€)                               | 30 juin 2021 | 30 juin 2022 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| IS / résultat d'exploitation          | 3.104        | 3.773        |
| IS / résultat financier               | 2            | 6            |
| IS / résultat exceptionnel            | 0            | 0            |
| <b>Total IS avant crédits d'impôt</b> | <b>3.106</b> | <b>3.779</b> |
| Crédit Impôt : Recherche              | (-) 176      | (-) 221      |
| <b>Total IS Net</b>                   | <b>2.930</b> | <b>3.558</b> |

## V - AUTRES INFORMATIONS

### 5.1 Faits marquants survenus au cours de l'exercice

Aucun fait marquant n'est survenu au cours de l'exercice.

### 5.2 Engagements financiers

#### *Retraite*

Les engagements liés aux indemnités de départ en retraite s'élèvent à 448 K€ au 30 juin 2022 dont 191 K€ figurent au bilan en provisions pour risques et charges et 257 K€ font l'objet d'un contrat externalisé (LCL-PREDICA).

### 5.3 Effectifs moyens

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| • Cadres                            | 13        |
| • Agents de maîtrise et techniciens | 6         |
| • Employés                          | 11        |
| • Ouvriers                          | 30        |
| <b>Total</b>                        | <b>60</b> |

# LMB

Société par Actions Simplifiée au capital de 743 350 €  
Siège social : 36 avenue Marie & Pierre Curie – 19360 Malemort-sur-Corrèze

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2022

À l'assemblée générale de la société LMB,

## **1. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société LMB relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2022, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

## **2. Fondement de l'opinion**

### **2.1. Référentiel d'audit**

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

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

### **2.2. Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1<sup>er</sup> juillet 2021 à la date d'émission de notre rapport.

## **3. Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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

## **4. Vérifications spécifiques**

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

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

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-6 du code de commerce

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

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

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

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

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

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

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Paris, le 14 décembre 2022

Le commissaire aux comptes,



Aca Nexia  
Représenté par  
Olivier Lelong

**"LMB"**  
**Société par actions simplifiée au capital de 743.350 €**  
**Siège social : Malemort Sur Corrèze (19360) - 36, avenue Marie & Pierre Curie**  
**388 595 845 RCS Brive**  
**(ci-après, la « Société »)**

---

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE**  
**EN DATE DU 21 DECEMBRE 2022**

**EXTRAIT DU PROCES-VERBAL**

**PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT ET RESOLUTION VOTE**

**DEUXIEME RESOLUTION**

L'Assemblée générale décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos le 30 juin 2022 s'élevant à 10.401.011 €, de la manière suivante :

Affectation :

- Au poste « Report à nouveau », la somme de ..... 3.000.000 €
- A titre de dividende, la somme de..... 7.324.660 €  
Soit environ 98,54 € pour chacune des 74.335 actions composant le capital social
- Au poste « Autres réserves » la somme de ..... 76.351 €

---

**TOTAL DE ..... 10.401.011 €**

Cette distribution de dividendes d'un montant global de 7.324.660 € sera mise en paiement ce jour.

Enfin, conformément aux dispositions de l'article 243 bis de Code général des impôts, l'Assemblée générale acte des dividendes distribués au cours des trois exercices précédents :

| Exercice         | Revenus éligibles à l'abattement |                           | Revenus non éligibles à l'abattement |
|------------------|----------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|
|                  | Dividendes                       | Autres revenus distribués |                                      |
| <b>2020/2021</b> | 5.433.970 €                      |                           |                                      |
| <b>2019/2020</b> | 5.681.721,80 €                   |                           |                                      |
| <b>2018/2019</b> | 6.731.123,95 €                   |                           |                                      |

\* Il est précisé qu'en date du 2 mars 2022, la collectivité des associés de la Société a procédé à la distribution d'un acompte sur dividendes d'un montant de 3.000.000 € soit un dividende par action d'environ 40,36 €.

**ASC3 LMB TopCo**  
**Président de la Société**  
Monsieur Bernard Thomas  
Signature :

DocuSigned by:  
**Thomas BERNARD**  
65398C44AF1D403...