

RCS : LYON Code greffe : 6901

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

**Le greffier du tribunal de commerce de LYON atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Documents comptables (B-C)

Numéro de gestion : 1988 B 01429 Numéro SIREN : 344 867 809 Nom ou dénomination : SOCIETE DE PARTICIPATIONS LYONNAISES INDUSTRIELLES ET COMMERCIALES

Ce dépôt a été enregistré le 24/11/2020 sous le numéro de dépôt B2020/041099

ETATS CONSOLIDES AU 31/12/2019

GROUPE SPLIC



ACTIF

(en milliers d'euros)	Note	BRUT	AMORT/ PROVIS.	NET au 31/12/2019	NET au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE		44 123	26 205	17 918	17 773
Ecart d'acquisition	4.1	5 569	2 662	2 906	2 906
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	4.2	3 706	2 634	1 072	1 185
Concessions, brevets et droits similaires		3 692	2 620	1 072	1 185
Frais d'Etablissements		10	10	0	0
Fonds commercial		0	0	0	0
Autres immobilisations incorporelles		3	3	0	0
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4.3	34 307	20 909	13 397	13 160
Terrains		1 079	0	1 079	1 079
Constructions		11 881	6 573	5 308	5 915
Instal. tech, mat. et outill. Industriels		18 626	12 416	6 210	5 274
Autres immobilisations corporelles		2 568	1 921	648	565
Immobilisations en cours		81	0	81	94
Avances et acomptes		72	0	72	233
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4.4	542	0	542	522
Participat. et créances rattachées		10	0	10	10
Prêts		0	0	0	0
Autres immobilisations financières		532	0	532	512
ACTIF CIRCULANT		35 564	2 192	33 372	35 681
STOCKS	5	22 176	1 790	20 386	20 668
Matières premières, approvisionnements		3 321	207	3 114	3 057
En cours de production		3 858	112	3 746	4 056
Produits finis		12 469	1 338	11 131	11 324
Marchandises		2 528	133	2 395	2 231
CREANCES	5	12 252	402	11 850	13 873
Clients et comptes rattachés		9 676	402	9 274	9 848
Autres créances		2 395	0	2 395	3 835
Impôts différés actifs		180	0	180	190
TRESORERIE	6	1 135	0	1 135	1 139
Valeurs mobilières de placement		262	0	262	262
Disponibilités		873	0	873	877
COMPTES DE REGULARISATION		373	0	373	569
Charges constatées d'avance		373	0	373	569
TOTAL ACTIF		80 060	28 397	51 663	54 023

ETATS CONSOLIDES AU 31/12/2019

GROUPE SPLIC



PASSIF

(en milliers d'euros)	Note	NET au 31/12/2019	NET au 31/12/2018
CAPITAUX PROPRES	7	17 872	16 240
Capital social ou individuel	8	41	41
Prime émission		1 553	1 553
Réserve légale		4	4
Réserves statutaires ou contractuelles		0	0
Réserves réglementées		0	0
Autres réserves		4 151	4 270
Réserves consolidées		9 990	9 077
Report à nouveau		0	0
Subventions		0	0
Ecart de conversion sur capitaux propres		0	5
RESULTAT DE L'EXERCICE (part du groupe)		2 132	1 290
TOTAL		17 872	16 240
Ecart Acquisition Négatif			
INTERETS MINORITAIRES	7	778	681
Avances conditionnées	10	0	0
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	9	4 526	4 194
Provisions pour risques		2 974	2 639
Provisions pour charges		1 552	1 555
DETTES		28 402	32 819
Emprunts obligataires convertibles		0	0
Autres emprunts & dettes auprès établissements de crédit			
- Emprunts	10	12 901	13 699
- Découverts, concours bancaires		4 833	8 727
Emprunts et dettes financières divers	10	61	53
Avances et acomptes reçus sur commandes		20	19
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5 588	5 422
Dettes fiscales et sociales		3 826	3 858
Comptes courants créditeurs	10	867	716
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		298	275
Autres dettes		10	51
COMPTE DE REGULARISATION		85	88
Produits constatés d'avance		85	88
TOTAL PASSIF		51 663	54 023

ETATS CONSOLIDES AU 31/12/2019

GROUPE SPLIC



COMPTE DE RESULTAT

(en milliers d'euros)	Note	ARRETE au 31/12/2019	% CA	ARRETE au 31/12/2018	% CA
Ventes de marchandises		236	0,49%	303	0,65%
Production vendue de biens et services		47 773	99,51%	46 245	99,35%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	11	48 009	100,00%	46 548	100,00%
Production stockée		-756	-1,57%	20	0,04%
Production immobilisée		577	1,20%	136	0,29%
Subventions d'exploitation		9	0,02%	4	0,01%
Reprises sur amort. et provisions		2 050	4,27%	2 246	4,83%
Autres produits		4	0,01%	2	0,00%
Transfert de charges d'exploitation		130	0,27%	97	0,21%
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		50 024	104,20%	49 053	105,38%
Achats de marchandises (y compris droits de douane)		162	0,34%	239	0,51%
Variation de stock (marchandises)		3	0,01%	-6	-0,01%
Achats de matières premières et autre approv.		8 498	17,70%	7 953	17,09%
Variation de stock (mat. premières et approvisionnements)		-395	-0,82%	-382	-0,82%
Autres achats et charges externes		12 649	26,35%	12 949	27,82%
Impôts, taxes et versements assimilés		1 050	2,19%	1 098	2,36%
Salaires et traitements		14 423	30,04%	15 112	32,47%
Charges sociales		5 381	11,21%	6 195	13,31%
Dotations aux amortissements		2 995	6,24%	2 973	6,39%
Dotations aux provisions		1 756	3,66%	2 021	4,34%
Autres charges		125	0,26%	60	0,13%
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		46 647	97,16%	48 210	103,57%
1 – RESULTAT D'EXPLOITATION		3 377	7,03%	842	1,81%
Produits financiers		190	0,40%	88	0,19%
Charges financières		595	1,24%	610	1,31%
2 – RESULTAT FINANCIER	16	-405	-0,84%	-522	-1,12%
3 – RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		2 972	6,19%	320	0,69%
Produits exceptionnels		2 398	4,99%	2 435	5,23%
Charges exceptionnelles		3 020	6,29%	2 240	4,81%
4 – RESULTAT EXCEPTIONNEL	17	-622	-1,30%	195	0,42%
Participation		0	0,00%	0	0,00%
Impôts sur les bénéfices		69	0,14%	-864	-1,86%
5 – RESULTAT NET DES ENTREPRISES INTEGREES		2 280	4,75%	1 379	2,96%
Quote-part résultats sociétés mises en équivalence		0	0,00%	0	0,00%
Dotations aux amortissements des écarts d'acquisition	4.1	0	0,00%	0	0,00%
6 – RESULTAT NET DE L'ENSEMBLE CONSOLIDE		2 280	4,75%	1 379	2,96%
7 – RESULTAT MINORITAIRES		148	0,31%	89	0,19%
8 – RESULTAT PART DU GROUPE		2 132	4,44%	1 290	2,77%
RESULTAT PAR ACTION (en euros)		792		479	
RESULTAT DILUE PAR ACTION (en euros)		792		479	

ETATS CONSOLIDES AU 31/12/2019

GROUPE SPLIC

TABLEAU DES FLUX DE TRESORERIE

En milliers d'euros		31/12/2019	31/12/2018
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE			
RESULTAT NET (+/-)		2 132	1 290
Ecart conversion résultat		0	5
Dotations aux amortissements et aux provisions	+	7 152	7 058
Reprises de provisions (A)	-	-4 115	-4 263
Résultats de cessions d'immobilisations	-	-9	-21
QP de mino incluse dans le résultat	+	148	89
Variations des impôts différés		8	-153
Subvention virée au résultat	-	-152	0
Autres	+		
MARGE BRUTE D'AUTOFINANCEMENT		5 164	4 004
Quote-part des résultats des sociétés mises en équivalence	-	0	0
VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT LIE A L'ACTIVITE		3 038	-1 743
Stocks et encours (bruts)		534	-984
Créances clients (brutes)		636	-741
Autres créances (brutes)		1 634	-417
Dettes fournisseurs		152	388
Autres dettes		83	11
FLUX NET DE TRESORERIE GENERE PAR L'ACTIVITE		8 202	2 262
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT			
Acquisitions d'immobilisations		-3 140	-2 450
Immobilisations incorporelles		-361	-542
Immobilisations corporelles		-2 758	-1 781
Immobilisations financières		-20	-126
Subventions d'investissements		0	0
Cessions d'immobilisations		10	85
Immobilisations incorporelles et corporelles		10	28
Immobilisations financières		0	57
Diminution des immobilisations		0	0
Immobilisations financières			
Variation de périmètre		-	-
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		-3 130	-2 365
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT			
Dividendes versés	-	-558	-539
Apport par les minoritaires	+	0	25
Emissions d'emprunts	+	3 061	3 031
Apport en compte courant	+		
Remboursements d'emprunts	-	-3 683	-4 020
Variations des autres fonds propres	+	0	0
Variations de périmètre	+		
FLUX NET DE TRESORERIE LIE AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		-1 180	-1 503
+/- Incidence des variations des cours des devises		-2	-3
VARIATION DE TRESORERIE		3 891	-1 609
TRESORERIE			
Trésorerie d'ouverture	+/-	-7 588	-5 979
Trésorerie de clôture	+/-	-3 697	-7 588
Variation de périmètre		0	0
VARIATION DE TRESORERIE		3 891	-1 609

NOTE 1 - FAITS MARQUANTS ET VARIATIONS DE PERIMETRE**FAITS MARQUANTS**

La société SPLIC détient des sociétés fabriquant et commercialisant des produits médicaux et chirurgicaux dans le domaine de la chirurgie orthopédique.

PRINCIPALES VARIATIONS DE PERIMETRE INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICEEntrées

Aucune entrée n'a été réalisée au cours de l'exercice.

Sorties

Aucune sortie n'a été réalisée au cours de l'exercice.

EVENEMENTS POSTERIEURS A L'EXERCICE

Aucun évènement postérieur à la clôture de l'exercice n'est susceptible de générer un impact significatif sur les comptes consolidés.

NOTE 2 - PERIMETRE DE CONSOLIDATION 2019

Les filiales et participations placées sous le contrôle direct ou indirect de la Société Mère sont retenues dans le périmètre de consolidation.

Dénomination - Forme juridique	Adresse du siège social	Capital social (K€)	% de contrôle	% intérêt	Méthode de consolidation
SPLIC	175 rue Jacquard 69730 GENAY SIREN : 344 867 809	41	Société mère	Société mère	
GROUPE LEPINE	175 rue Jacquard 69730 GENAY SIREN : 957 503 642	3 029	100%	100%	Intégration globale
AMF	Route de Quincy 18120 LURY SUR ARNON SIREN : 420 433 948	15	60%	60%	Intégration globale
CETLA	10 route de Quincy 18120 LURY SUR ARNON SIREN : 832 381 040	10	80%	80%	Intégration globale
ICB	175 rue Jacquard 69730 GENAY SIREN : 389 706 235	8	70%	70%	Intégration globale
TBF - GENIE CELLULAIRE	6 rue d'Italie 69780 MIONS SIREN : 389 879 818	38	95%	95%	Intégration globale
TB BIO	6, rue d'Italie 69780 MIONS SIREN : 813 356 649	10	100%	98%	Intégration globale
LEPINE ALGERIE	9 rue Tabrizi Philosophe Les Sources BMR ALGER	75	60%	60%	Intégration globale
LEPINE COLOMBIE	25 Manzana 9 Bodega 16 110221 BOGOTA - COLOMBIE	13	80%	80%	Intégration globale
LEPINE DEUTSCHLAND	In der Luxhohl 5 63303 DREIEICH	25	100%	100%	Intégration globale
LEPINE IBERICA	J J Tadeo murguía 3-5 bajo 20304 IRUN (Espagne)	5	100%	100%	Intégration globale
LEPINE ITALIA	Via Cassanesse, 100 Segrate - Milano (Italie)	10	100%	100%	Intégration globale
LEPINE MAROC	79, Avenue Ibn Sina Rabat - Agdal (Maroc)	84	50%	50%	Intégration globale
MEDIMET GmbH	Ohle Ring 23-25 21684 STADE Allemagne	25	100%	100%	Intégration globale

NOTE 3 – PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION ET MODALITES DE CONSOLIDATION

PRINCIPES COMPTABLES GENERAUX

Les comptes des sociétés consolidées sont tous arrêtés au 31/12/2019 et ont une durée de 12 mois, comme l'exercice précédent.

Les comptes consolidés du Groupe sont présentés en milliers d'euros et sont établis, d'une part conformément aux principes comptables généralement admis en France et, d'autre part, conformément au règlement 99-02 du 29 avril 1999 du Comité de Réglementation Comptable.

A ce titre, les comptes consolidés ont pris en compte les principes comptables appliqués dans les comptes sociaux en vigueur en France avec l'application, à compter du 1^{er} janvier 2005, du règlement sur les actifs CRC 2002-10.

La méthode de première application choisie est celle du traitement prospectif des règlements CRC 2002-10 et 2004-06. Les immobilisations ont donné lieu à décomposition sur les actifs présentant une valeur nette comptable significative au 1^{er} janvier 2005.

Par ailleurs, le Groupe applique les méthodes préférentielles recommandées dans le cadre du règlement 99-02 :

- l'activation des contrats de location financement,
- la comptabilisation des engagements de fin de carrière et prestations assimilées à la charge des sociétés du Groupe,
- l'enregistrement en résultat des écarts éventuels de conversion actifs et passifs monétaires libellés en devises.

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

METHODES DE CONVERSION DES ELEMENTS EN DEVISES

* Méthode de conversion des états financiers des entreprises étrangères

Les états financiers des filiales étrangères sont établis dans leur devise de fonctionnement, c'est-à-dire dans la devise qui est significative de l'activité de la filiale concernée.

La conversion des états financiers des filiales étrangères a été effectuée au taux de change de fin d'exercice pour les éléments monétaires et non-monétaires du bilan, et au taux moyen de l'exercice pour le compte de résultat.

Les écarts de conversion constatés, tant sur les éléments du bilan d'ouverture que sur le résultat, sont portés, pour la part revenant à l'entreprise consolidante, dans ses capitaux propres au poste « Ecart de conversion » et pour la part des tiers au poste « Intérêts minoritaires ».

* Méthode de conversion des transactions en devises

Les transactions libellées en devises autres que les devises de fonctionnement sont converties en euros au taux de change en vigueur à la date d'opération. Les gains et pertes de change résultant du paiement des dettes et créances afférentes en devises sont enregistrés en résultat de l'exercice.

Les taux utilisés pour les comptes consolidés au 31/12/2019 sont :

	Taux Clôture	Taux Moyen
Dirham Marocain	10,7287	10,752
Dinar Algérien	133,6415	133,490
Pesos Colombien	3685,0000	3686,718

ECARTS D'ACQUISITION

Les écarts de première consolidation sont répartis en écarts d'évaluation amortissables ou non amortissables et en écarts d'acquisition amortissables pour le solde non affecté.

Ecarts d'acquisition positifs

Un écart d'acquisition positif représente l'excédent entre le coût d'acquisition et la quote-part de l'entreprise acquéreuse dans l'évaluation totale des actifs et passifs identifiés à la date d'acquisition. Les écarts d'acquisition positifs sont inscrits à l'actif dans le poste « Ecarts d'acquisition ».

Suite à l'application du règlement ANC 2015-06, les écarts d'acquisition positifs suivent la règle appliquée aux fonds de commerce acquis par le groupe. A compter du 01/01/2016, les écarts d'acquisition ne sont plus amortis mais un test de valeur est réalisé pour chacun.

En cas d'indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué par comparaison entre la valeur brute et la valeur d'inventaire.

Cette valeur d'inventaire résulte de l'application de différentes méthodes :

- méthode patrimoniale,
- méthode de rentabilité sur la base des performances historiques et des perspectives.

Ecarts d'acquisition négatifs

Un écart d'acquisition négatif correspond généralement soit à une plus-value potentielle du fait d'une acquisition effectuée dans des conditions avantageuses, soit à une rentabilité insuffisante de l'entreprise acquise. Les écarts d'acquisition négatifs sont inscrits au passif au poste « Provisions pour risques et charges ».

Les écarts d'acquisitions négatifs sont rapportés au résultat selon un plan de reprise de provision.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLESFrais de recherche et développement

Ils sont enregistrés en charges de l'exercice au cours duquel ils sont engagés.

Autres immobilisations incorporelles

Les immobilisations 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.

Les autres immobilisations incorporelles (fonds de commerce, logiciels, brevets, marques et licences ...) sont amorties linéairement sur une durée variant de 2 à 5 ans.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles 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.

L'amortissement est calculé selon la méthode linéaire et sur les durées d'utilité des immobilisations corporelles, conformément au règlement CRC 2002-10 :

- | | |
|---|-------------|
| - Aménagements des constructions : | |
| o Travaux de gros oeuvres et maçonnerie : | 26 à 30 ans |
| o Travaux de plomberie : | 21 ans |
| o Travaux de plâtrerie, peinture, électricité : | 11 à 16 ans |
| - Installations générales : | 5 à 16 ans |
| - Matériels industriels : | |
| o Gros matériels : | 10 à 15 ans |
| o Petits matériels : | 4 à 7 ans |
| - instrumentation : | 2 à 3 ans |
| - Matériel de transport : | 2 à 5 ans |
| - Matériel et mobilier de bureau : | 3 à 5 ans |

Par application de la méthode préférentielle qui préconise l'activation des contrats de location financement, les biens financés en crédit-bail sont considérés comme acquis en pleine propriété. Ces biens sont enregistrés en immobilisations avec pour contrepartie une dette financière. Ils sont alors amortis selon les règles applicables aux catégories concernées. Seuls les contrats de financement supérieurs à 20 K€ sont activés.

IMMOBILISATIONS FINANCIERESTitres non cotés

La valeur d'inventaire des autres titres immobilisés est déterminée titre par titre et repose d'une part sur la dernière situation connue, d'autre part sur des événements intervenus au cours du dernier exercice et affectant la valeur comptable.

Titres cotés

Aucun titre de cette catégorie n'est détenu par le Groupe.

STOCKSMatières premières, marchandises et produits consommables

Les stocks sont évalués selon la méthode « Premier entré, premier sorti ». Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

En cours de production et produits finis

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.

Dépréciation

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

INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE

Le groupe n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagement de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Les coûts estimés des engagements de fin de carrière et prestations assimilées sont calculés et sont comptabilisés en provisions pour risques et charges dans le respect de la recommandation du CNC 2003-R-01.

RESULTAT EXCEPTIONNEL

Les produits et charges exceptionnels sont définis, conformément aux textes en vigueur, comme limités aux éléments inhabituels, anormaux et peu fréquents.

IMPOTS SUR LES BENEFICES - Intégration fiscale

L'impôt exigible est comptabilisé en résultat et en bilan et est corrigé par la prise en compte d'impôts différés. Les impôts différés inscrits dans les comptes consolidés proviennent des charges fiscales latentes ou des crédits potentiels d'impôts. Selon les principes comptables français applicables aux comptes consolidés, un impôt différé est constaté dès lors qu'une différence temporaire apparaît, à chaque fois que la valeur comptable d'un actif ou d'un passif est différente de sa valeur fiscale.

Les déficits reportables ou crédits d'impôts sont activés dès qu'il existe une assurance raisonnable de la constatation de profits taxables suffisants permettant leur imputation. Les actifs ainsi constatés sont réexaminés à chaque clôture de comptes.

Les impôts différés sont calculés selon la méthode du report variable. Le taux d'impôt retenu pour les sociétés françaises est le taux d'impôt normal sur les sociétés qui sera en vigueur au cours de l'exercice soit 28 %.

A partir du 01/01/2009, les sociétés françaises, dont le pourcentage de détention est supérieur à 95 %, sont comprises dans le périmètre d'intégration fiscale défini au niveau de la société SPLIC.

OPERATIONS INTRAGROUPES

Les opérations réalisées entre les sociétés intégrées globalement ont été éliminées chaque fois qu'elles étaient significatives.

Outre les distributions de dividendes, celles-ci se résument pour l'essentiel à des ventes de marchandises, des prestations de services ainsi que des avances de trésorerie. Les marges incluses dans les stocks sont retraitées lorsqu'elles sont significatives.

NOTE 4.1 - ECARTS D'ACQUISITION ET FONDS DE COMMERCE

<i>en milliers d'euros</i>	Date origine	31/12/2018	Entrées	Sorties	31/12/2019
VALEURS BRUTES					
GROUPE LEPINE	1994 à 2000	647			647
AMF	2002	4			4
DIVERSES SOCIETES FUSIONNEES AVEC GROUPE LEPINE	2004 à 2007	202			202
ICB	2007	6			6
LEPINE INDUSTRIES - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2008	393			393
TBF	2008	1 499			1 499
INNOPRO MAROC	2008	29			29
SAINT GELY CHIRURGIE - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2008	127			127
BIO RECHERCHES INNOVATIONS - FUSIONNEE AVEC G.LEPINE	2011	1 510			1 510
FOND COMMERCIAL	2013	20			20
EROP - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2014	443			443
DAM ORTHO - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2014	270			270
FOND COMMERCIAL DON ORTHO	2015	172			172
FOND COMMERCIAL FII	2015	200			200
FOND COMMERCIAL MEDIMET	2016	45			45
LEPINE CAST - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2017	2			2
TOTAL		5 568			5 568

<i>en milliers d'euros</i>	Date origine	31/12/2018	Dotations	Autres mouvements	31/12/2019
AMORTISSEMENTS					
GROUPE LEPINE	1994 à 2000	-647			-647
AMF	2002	-4			-4
DIVERSES SOCIETES FUSIONNEES AVEC GROUPE LEPINE	2004 à 2007	-202			-202
ICB	2007	-6			-6
LEPINE INDUSTRIES - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2008	-142			-142
TBF	2008	-535			-535
INNOPRO MAROC	2008	-29			-29
SAINT GELY CHIRURGIE - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2008	-127			-127
BIO RECHERCHES INNOVATIONS - FUSIONNEE AVEC G.LEPINE	2011	-660			-660
FOND COMMERCIAL	2013	-8			-8
EROP - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2014	-177			-177
DAM ORTHO - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2014	-108			-108
FOND COMMERCIAL DON ORTHO	2015	-3			-3
FOND COMMERCIAL FII	2015	-14			-14
FOND COMMERCIAL MEDIMET	2016				
LEPINE CAST - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2017				
TOTAL		-2 662			-2 662

<i>en milliers d'euros</i>	Date origine	31/12/2018	31/12/2019
VALEURS NETTES			
GROUPE LEPINE	1994 à 2000		
AMF	2002		
DIVERSES SOCIETES FUSIONNEES AVEC GROUPE LEPINE	2004 à 2007		
ICB	2007		
LEPINE INDUSTRIES - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2008	250	250
TBF	2008	964	964
INNOPRO MAROC	2008	0	0
SAINT GELY CHIRURGIE - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2008	0	0
BIO RECHERCHES INNOVATIONS - FUSIONNEE AVEC G.LEPINE	2011	850	850
FOND COMMERCIAL	2013	12	12
EROP - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2014	266	266
DAM ORTHO - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2014	162	162
FOND COMMERCIAL DON ORTHO	2015	170	170
FOND COMMERCIAL FII	2015	186	186
FOND COMMERCIAL MEDIMET	2016	45	45
LEPINE CAST - FUSIONNEE AVEC GROUPE LEPINE	2017	2	2
TOTAL		2 906	2 906

NOTE 4.2 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Acquisitions	Sorties	Autres mouvements	31/12/2019
VALEURS BRUTES					
Concessions, brevets et droits similaires	3 381	374	-63		3 692
Frais d'établissement	10				10
Fonds commercial	0				0
Autres immobilisations incorporelles	3				3
TOTAL	3 395	374	-63		3 705

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Dotations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/2019
AMORTISSEMENTS					
Concessions, brevets et droits similaires	2 196	474	-50		2 620
Frais d'établissement	10	0			10
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	3				3
TOTAL	2 210	474	-50		2 633

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	31/12/2019
VALEURS NETTES		
Concessions, brevets et droits similaires	1 185	1 072
Frais d'établissement	0	0
Fonds commercial	0	0
Autres immobilisations incorporelles	0	0
TOTAL	1 185	1 072

NOTE 4.3 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Acquisitions	Sorties	Autres mouvements	31/12/2019
VALEURS BRUTES					
Terrains	1 079				1 079
Constructions	11 783	98			11 881
Installations techniques, matériel et outillage	16 310	2 266	-178	228	18 626
Autres immobilisations corporelles	2 323	340	-96		2 568
Immobilisations corporelles en cours	94	54		-67	81
Avances et acomptes	233			-161	72
TOTAL	31 822	2 758	-274		34 307
Dont crédit-bail	13 017	791	-70		13 738

Les principales acquisitions de l'exercice correspondent à :

- investissements de matériels et outillage réalisés chez Groupe Lépine pour 2 212 K€

Les principales sorties de l'exercice correspondent à :

- la mise au rebut des matériels et outillages pour 137 K€

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Dotations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/2019
AMORTISSEMENTS					
Terrains					
Constructions	5 868	705			6 573
Installations techniques, matériel et outillage	11 036	1 559	-179		12 416
Autres immobilisations corporelles	1 758	258	-95		1 921
Immobilisations corporelles en cours					
TOTAL	18 663	2 522	-274		20 910
Dont crédit-bail	7 967	699	-70		8 596

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	31/12/2019
VALEURS NETTES		
Terrains	1 079	1 079
Constructions	5 915	5 308
Installations techniques, matériel et outillage	5 274	6 210
Autres immobilisations corporelles	565	647
Immobilisations corporelles en cours	94	81
Avances et acomptes	233	72
TOTAL	13 160	13 397
Dont crédit-bail	5 050	5 142

NOTE 4.4 - IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

4.4.1 Prêts et autres immobilisations financières

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/2019
VALEURS BRUTES					
Titres mis en équivalence					
Autres participations	0				0
Créances rattachées à des participations	0	0			0
Autres titres immobilisés	10				10
Prêts					
Dépôts et cautionnements	511	20			531
Autres immos financières	0				0
TOTAL	522	20			542

4.4.2 Dépréciations

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/2019
VALEURS BRUTES					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Dépôts et cautionnements					
Autres immos financières					
TOTAL					

NOTE 5 - DETAIL DES STOCKS ET CRÉANCES

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	31/12/2019		
Matières premières, approvisionnements	3 261	3 321		
En-cours de production	4 121	3 858		
Produits intermédiaires et finis	12 961	12 469		
Marchandises	2 355	2 528		
Stocks et en-cours Valeurs brutes	22 699	22 176		
Provisions pour dépréciations	-2 031	-1 790		
Stocks et en-cours Valeurs nettes	20 668	20 386		
			Echéanciers des créances au 31/12/2019	
			A moins 1 an	Plus d'1 an
Créances clients brutes	10 300	9 676	9 676	
Provisions pour dépréciation des comptes clients	-452	-402		
Créances Clients nettes	9 848	9 274	9 676	
Avances et acomptes versés	11	25	25	
Autres créances	3 822	2 370	2 370	
Provisions pour dépréciation des autres créances	0	0		
TOTAL	34 349	32 055	12 071	

NOTE 6 - DETAIL DE LA TRESORERIE

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	31/12/2019
VMP	262	262
Disponibilités	877	873
Total	1 139	1 135

La valorisation des VMP au 31/12/2019 est de :

263 K€

NOTE 7 - FONDS PROPRES

La variation des fonds propres au titre de l'exercice s'analyse comme suit :

<i>en milliers d'euros</i>	PART DU GROUPE	INTERETS MINORIT.	TOTAL
SN ouverture 1/1/2019	16 240	681	16 922
Résultat net de l'exercice	2 132	148	2 280
Distribution de dividendes	-504	-54	-558
Variation de périmètre			
Ecart de conversion	3	3	5
Autres variations			
Fonds propres totaux 31/12/2019	17 871	778	18 649

NOTE 8 - CAPITAL SOCIAL

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	31/12/2019
Nombre d'actions	2 693	2 693
Valeur de l'action en euros	15	15
Total en K€	41	41

NOTE 9 - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Augmentations	Diminutions Utilisées	Autres mouvements	31/12/2019
Provision pour impôts différés passifs	574	-1			573
Provisions pour litiges					
Provisions pour pertes de change		1			1
Autres provisions pour risques	2 065	2 401	-2 065		2 401
Provisions pour risques	2 639	2 400	-2 065		2 974
Provision pour IFC	1 555	42	-45		1 552
Provision pour impôts					
Autres provisions pour charges					
Provisions pour charges	1 555	42	-45		1 552
TOTAL	4 194	2 442	-2 110		4 526

NOTE 10.1 - DETTES FINANCIERES

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	Augmentations	Diminutions	Autres mouvements	31/12/2019
Avances conditionnées					
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes fin. auprès des ets de crédit	13 699	3 036	-3 681	-152	12 901
Concours bancaires courants	8 727		-3 895		4 833
Emprunts et dettes financières diverses	53	25	-18		61
TOTAL	22 479	3 061	-7 594	-152	17 795

NOTE 10.2 - ECHEANCIER DES DETTES A LA CLOTURE

<i>en milliers d'euros</i>	Montant brut	A moins 1 an	> 1 et < 5 ans	> 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes fin. auprès des ets de crédit	10 860	3 057	7 024	779
Emprunt crédit bail	2 041	513	1 418	110
Découvert	4 833	4 833		
Dettes financières diverses	61	42	18	
Avances et acomptes reçus	20	20		
Fournisseurs	5 588	5 588		
Dettes fiscales et sociales	3 826	3 826		
Dettes sur immo	298	298		
Autres dettes	875	875		
TOTAL	28 401	19 052	8 461	889

NOTE 11 - ANALYSE DU CHIFFRE D'AFFAIRES

VENTILATION PAR ZONES GEOGRAPHIQUES

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2018	31/12/2019	Variation en %
FRANCE	21 443	22 001	2,6%
CEE	7 403	8 788	18,7%
EXPORT	17 702	17 220	-2,7%
TOTAL	46 548	48 009	

NOTE 12.1 - IMPOTS SUR LES BENEFICES

	31/12/2019
VENTILATION DE L'IMPÔT	
Charge d'impôt exigible	61
Variation d'impôt différé	8
TOTAL Impôts sur les résultats	69

NOTE 12.2 - RECAPITULATIF IMPOTS DIFFERES PAR SOCIETE

	Impôts différés 2019		Impôts différés 2018		Variation	
	IDA	IDP	IDA	IDP	IDA	IDP
SPLIC		-200		-156		-44
GROUPE LEPINE		-180		-222		42
AMF	16		15		1	
ICB						
LEPINE ALGERIE	55		27		28	
LEPINE IBERICA	12		15		-3	
LEPINE ITALIA	20		20		0	
LEPINE MAROC	12		13		0	
TBF		-192		-196		3
LEPINE DEUTSCHLAND	1		2		-1	
TB BIO	1		1		0	
MEDIMET						
CETLA						
LEPINE COLOMBIE	62		97		-34	
TOTAL	180	-573	190	-574	-10	1
SOLDE ID	-393		-384		-8	

RECAPITULATIF IMPOTS DIFFERES PAR NATURE

	Impôts différés N	Impôts différés N-1	Variation
IFC	430	432	-2
Crédit-bail	-868	-908	39
Ecart de conversion	1	0	1
Prov. Règlementées	-99	-82	-18
Marge sur stock	246	227	19
Autres retraitements avec impact ID	-122	-76	-47
Provisions non déductibles	1	1	0
Organic Eff Const Participation	20	21	-1
Déficits ARD			
Autres décalages	0	0	0
TOTAL IMPOTS DIFFERES	-393	-384	-8

NOTE 12.3 - PREUVE D'IMPOT

	31/12/2019
Résultat consolidé avant impôt	2 350
Taux	28,00%
Impôt	658
Crédit Impôt	-565
IS sur amortiss. Ecart Acquisition	
IS sur réintégrations diverses	23
IS sur déductions diverses	-65
Ecart Impôt étranger	
Perte non activée	16
Différence taux	-6
Contribution complémentaire	19
Divers	-10
ID sociaux	
TOTAL IMPOT	70

NOTE 13 - ENGAGEMENTS HORS BILAN

1- Engagements donnés	
Effets à l'encaissement non échus	K€
Dailly	K€
Garanties :	
- Cautions	K€
- Nantissement fonds de commerce	2 437 K€
- Nantissement titres	77 K€
- Nantissement autres	K€
- Hypothèques	1 069 K€
- Garanties diverses	K€
Droit individuel de formation	K€
TOTAL ENGAGEMENTS DONNES	3 582 K€

2- Engagements reçus	
Cautions solidaires	1 959 K€
TOTAL ENGAGEMENTS RECUS	1 959 K€

NOTE 14 - PASSAGE DU RESULTAT SOCIAL AU RESULTAT CONSOLIDE

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variation
SPLIC	491	385	107
GROUPE LEPINE	1 584	1 712	-128
AMF	140	130	10
ICB	-8	49	-56
LEPINE ALGERIE	200	62	139
LEPINE IBERICA	15	47	-32
LEPINE ITALIA	72	-70	141
LEPINE MAROC	20	-11	32
TBF	715	682	33
LEPINE DEUTSCHLAND	-28	-114	86
TB BIO	-85	-124	39
MEDIMET	91	-110	202
CETLA	9	-1	10
LEPINE COLOMBIE	8	-64	72
Résultats sociaux	3 226	2 572	653
Variation des impôts différés	-8	153	-161
Variation de l'indemnité de départ à la retraite	7	-64	71
Impact du retraitement du crédit-bail	-141	-81	-60
Annulation des dividendes intragroupe	-936	-865	-71
Variation provisions réglementées	63	63	0
Variation des marges sur stocks	-83	-426	343
Autres retraitements	153	27	126
Variation des minoritaires	-148	-89	-59
Résultat consolidé avant amort. écart acquisition	2 132	1 290	842
Résultat consolidé - Part du groupe	2 132	1 290	842

NOTE 15 - EFFECTIFS

	31/12/2019	31/12/2018
Effectifs	422	401

La charge de personnel globale du groupe s'élève à 19 804 K€, qui se décompose de la façon suivante :

- salaires et traitements de 14 423 K€
- charges sociales de 5 381 K€

NOTE 16 - RESULTAT FINANCIER

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variation
Revenus d'immobilisations financières et créances	15	16	-1
Gains de change	172	69	103
Produits nets sur cession de VMP	0	0	0
Autres produits financiers	0		0
Reprise de provisions financières	3	3	0
Produits financiers	190	88	102
Intérêts et autres frais financiers	426	467	-41
Pertes de change	169	105	64
Autres charges financières	-1	35	-36
Ecart de conversion Euro			
Dotation de provisions financières	1	3	-2
Charges financières	595	610	-15
Résultat Financier	-405	-522	117

NOTE 17 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

<i>en milliers d'euros</i>	31/12/2019	31/12/2018	Variation
Produits exceptionnels divers	174	393	-220
Cession d'éléments d'actif	10	28	-18
Quote-part subventions virée au résultat	152		152
Reprise provisions pour risques	2 062	2 014	48
Produits exceptionnels	2 398	2 435	-37
Charges exceptionnelles divers	619	172	447
Valeur nette comptable d'éléments d'actif	0	6	-6
Dotation aux amortissements et provisions	2 401	2 062	339
Charges exceptionnelles	3 020	2 240	780
Résultat Exceptionnel	-622	195	-817

NOTE 18 - RESULTAT PAR ACTIONS

Conformément à l'avis OEC n° 27, le résultat de base par action est obtenu en divisant le résultat net revenant à l'entreprise consolidante par le nombre moyen pondéré d'actions en circulation au cours de l'exercice.

NOTE 19 - REMUNERATIONS DES DIRIGEANTS

- Montant global des rémunérations allouées, au titre de l'exercice, aux membres des organes d'administration, de direction et de surveillance de l'entreprise consolidante, à raison de leurs fonctions dans des entreprises contrôlées :

NEANT

- Engagements en matière de pensions et indemnités assimilées dont bénéficient les membres et les anciens membres des organes susvisés :

NEANT

- Avances et crédits accordés aux membres des organes susvisés par l'entreprise consolidante et par les entreprises placées sous son contrôle, avec l'indication des conditions consenties :

NEANT

NOTE 19 - INFORMATIONS DIVERSES

- Montant des honoraires des Commissaires aux comptes pour l'ensemble des sociétés intégrées :

72 K€

**SOCIETE DE PARTICIPATIONS LYONNAISES
INDUSTRIELLES ET COMMERCIALES (SPLIC)**

Société par actions simplifiée
Au capital de 41 054,51 €
ZI LYON-NORD
175 rue Jacquard

GENAY (69730)

344 867 809 RCS LYON

RAPPORT SUR LES COMPTES CONSOLIDES

RELATIF A L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Madame, Messieurs,

Conformément L.233-26 et suivants du code de commerce, je vous présente mon rapport sur les comptes consolidés de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

**ACTIVITE DE L'ENSEMBLE CONSTITUE PAR LES SOCIETES COMPRISES
DANS LA CONSOLIDATION**

Le Groupe est composé des sociétés suivantes:

. Société mère : SPLIC

. Filiales : GROUPE LEPINE, LABORATOIRE TBF, AMF, ICB, LEPINE MAROC, LEPINE IBERICA, LEPINE ALGERIE, LEPINE ITALIE, TB BIO, LEPINE DEUTSCHLAND, MEDIMET, CETLA, LEPINE COLOMBIA.

Le groupe évolue sur les métiers relatifs aux produits à usage médical auprès d'une clientèle de cliniques et d'hôpitaux sur le territoire métropolitain et à l'export.

Le chiffre d'affaires s'est élevé à 48 009 K€ contre 46 548 K€ au 31 décembre 2018. Il correspond à la facturation de l'ensemble des sociétés du groupe.

Les achats consommés sont stables à 20 917 K€ contre 20 753 K€ l'exercice précédent.

Les charges de personnel sont en baisse à 19 804 K€ contre 21 307 K€ l'exercice précédent.

Les impôts, taxes et versements assimilés ressortent à 1 050 K€, stables par rapport à l'exercice précédent, 1 098 K€.

Ainsi, après une variation nette des amortissements et provisions de 2 701 K€ contre 2 748 K€ l'exercice précédent, le résultat d'exploitation est en progression sensible à 3 377 K€ contre 842 K€

Le résultat financier est un résultat négatif de 405 K€ contre 522 K€ l'exercice précédent.

OP

Le résultat courant des entreprises intégrées ressort à 2 972 K€. Il s'élevait à 320 K€ au 31 décembre 2018.

Après un résultat exceptionnel ressortant à une perte de 622 K€ et un impôt sur les bénéfices de 69 K€, le résultat net des entreprises intégrées est un bénéfice de 2 280 K€ contre un bénéfice de 1 379 K€ au 31 décembre 2018.

En l'absence de dotation aux amortissements des écarts d'acquisition, le résultat net de l'ensemble consolidé est un bénéfice de 2 280 K€, contre un bénéfice de 1 379 K€ antérieurement.

En conclusion, le résultat revenant à l'entreprise consolidante est un bénéfice de 2 132 K€ au 31 décembre 2019, contre un bénéfice de 1 290 K€ précédemment.

PROGRES REALISES OU DIFFICULTES RENCONTREES

Nos résultats sont conformes à la stratégie mise en place. Nous n'avons pas rencontré de difficultés particulières.

PERSPECTIVES DE L'EXERCICE EN COURS - EVOLUTION PREVISIBLE

L'activité 2020 ne devrait pas présenter de changement significatif dans l'activité de la société. La croissance du chiffre d'affaires du groupe se poursuit avec un effort particulier sur la réduction des frais généraux, et l'assainissement de la trésorerie. Ces efforts portent leurs fruits.

EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS ENTRE LA DATE D'ARRETE DES COMPTES CONSOLIDES ET LA DATE A LAQUELLE ILS SONT ETABLIS

Depuis le 31 Décembre 2019, aucun événement important n'est à signaler.

RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT

L'effort engagé depuis plusieurs années en matière de recherche et développement s'est poursuivi au cours de l'exercice 2019. Il permet au groupe de continuer à être innovant sur ses marchés.

EVOLUTION DES AFFAIRES, DES RESULTATS ET DE LA SITUATION FINANCIERE DE L'ENSEMBLE CONSTITUE PAR LES SOCIETES COMPRISES DANS LA CONSOLIDATION, NOTAMMENT DE SA SITUATION D'ENDETTEMENT

Les capitaux propres du groupe consolidés de 17 872 K€ représentent 61 % de l'endettement externe (28 402 K€).

Ce dernier comprend 12 901 K€ d'emprunts auprès d'établissements de crédit.

Le fonds de roulement est positif

AS

DESCRIPTION DES PRINCIPAUX RISQUES ET INCERTITUDES AUXQUELS LA SOCIETE EST CONFRONTEE

Le groupe distribue des produits à usage médical auprès d'une clientèle de cliniques et d'hôpitaux sur le territoire métropolitain et à l'export.

L'activité est liée à la politique médico-sociale du gouvernement.

Toutefois il convient de rester prudent sur l'évolution de l'activité, la conjoncture économique internationale dégradée rendant délicat les prévisions.

INDICATIONS SUR L'UTILISATION DES INSTRUMENTS FINANCIERS PAR L'ENTREPRISE

Ces indications ne sont pas pertinentes pour l'évaluation de l'actif et du passif de la société, de sa situation financière et de ses pertes et profits.

Fait à GENAY,
le 12 Février 2020

LE PRESIDENT



In Extenso Rhône-Alpes

24 chemin des Verrières – BP 33
69751 CHARBONNIERES Cedex

COGEPARC

12-15 quai du Commerce CP 202
69336 Lyon Cedex 09

SPLIC

Société par Actions Simplifiée au capital de 41 054.51 €

175 Rue Jacquard – ZI Lyon Nord
69730 GENAY

GREFFE

RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES

SUR LES COMPTES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

SAS SPLIC

SAS SPLIC
RAPPORT DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
SUR LES COMPTES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 Décembre 2019

A l'Assemblée Générale de la société SPLIC

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes consolidés de la société SAS SPLIC relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

Fondement de l'opinion***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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} Janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

SAS SPLIC

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, sur le caractère raisonnable des estimations retenue et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes consolidés 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 consolidés pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévue par les textes légaux et réglementaire données dans le rapport sur la gestion du groupe du Président.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur leur sincérité et leur concordance avec les comptes consolidés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes consolidés

Il appartient à la direction d'établir des comptes consolidés 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 consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes consolidés, 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 consolidés ont été arrêtés par le Président.

SAS SPLIC

Responsabilités des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes consolidés 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 :

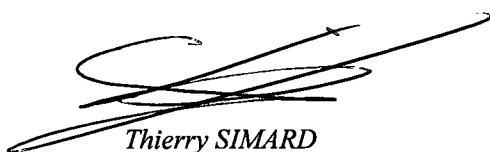
- il identifie et évalue les risques que les comptes consolidés comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour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

SAS SPLIC

- 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 consolidés 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 consolidés et évalue si les comptes consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les comptes consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des comptes consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Fait à Charbonnières et à Lyon, le 4 Mars 2020

Pour IN EXTENSO RHONE-ALPES,



Thierry SIMARD
Commissaire aux Comptes

Pour COGEPARC

Membre de PKF/INTERNATIONAL



Stéphane MICHOD
Commissaire aux Comptes