

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-S)

Numéro de gestion : 1958 B 01350

Numéro SIREN : 958 513 509

Nom ou dénomination : FIDUCIAIRE LYONNAISE

Ce dépôt a été enregistré le 11/06/2020 sous le numéro de dépôt B2020/013442



## **DEPOT DES COMPTES ANNUELS**

n°de dépôt : **B2020/013442**  
n°de gestion : **1958B01350**  
n°SIREN : **958 513 509 RCS Lyon**

Le greffier du Tribunal de Commerce de Lyon certifie avoir procédé le 11/06/2020 à un dépôt annexé au dossier du registre du commerce et des sociétés de :

**FIDUCIAIRE LYONNAISE - Société anonyme à conseil d'administration  
69 boulevard Des Canuts 69004 Lyon -FRANCE-**

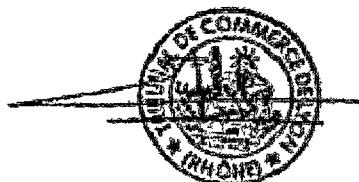
**date de clôture : 30/09/2019**

**Ce dépôt comprend les documents comptables prévus par la législation en vigueur.**

5468146

Concernant les évènements RCS suivants :

**Dépôt des comptes annuels**



5468146

B442

FIDUCIAIRE LYONNAISE**Bilan**

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	<b>Variation</b>
	<b>Brut</b>	<b>Amort/prov.</b>		
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	85 293	80 899	4 394	4 394
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	412 782		412 782	412 782
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	802 350	546 043	256 307	323 847
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	47 459		47 459	47 459
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 347 884</b>	<b>626 942</b>	<b>720 942</b>	<b>784 088</b>
				<b>- 63 146</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	1 155 755	102 904	1 052 852	927 689
Autres créances				
. Fournisseurs débiteurs	1 476		1 476	452
. Personnel				1 024
. Organismes sociaux	8 064		8 064	8 280
. Etat, impôts sur les bénéfices	27 988		27 988	65 537
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	98 102		98 102	71 575
. Autres	432 314		432 314	441 825
Capital souscrit et appelé, non versé				- 9 511
Valeurs mobilières de placement	53 645		53 645	53 565
Disponibilités	400 442		400 442	393 082
Instruments de trésorerie				7 360
Charges constatées d'avance	43 109		43 109	41 152
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 220 896</b>	<b>102 904</b>	<b>2 117 992</b>	<b>2 003 156</b>
				<b>114 836</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>3 568 780</b>	<b>729 846</b>	<b>2 838 934</b>	<b>2 787 245</b>
				<b>51 689</b>

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

**Bilan (suite)**

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	Variation
<b>Capitaux Propres</b>			
Capital social ou individuel (dont versé : )	251 100	251 100	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	117 050	117 050	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	25 110	25 110	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	162 848	158 413	4 435
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	22 316	49 632	- 27 316
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>578 423</b>	<b>601 306</b>	<b>- 22 883</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Emprunts et dettes</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	179 900	296 709	- 116 809
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers		2 700	- 2 700
. Associés	22 816	25 014	- 2 198
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	611 707	443 260	168 447
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	497 893	493 610	4 283
. Organismes sociaux	284 980	280 162	4 818
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	218 298	233 585	- 15 287
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	36 380	36 715	- 335
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 674	7 163	- 1 489
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	402 864	367 022	35 842
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 260 511</b>	<b>2 185 939</b>	<b>74 572</b>
Ecart de conversion passif(V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>2 838 934</b>	<b>2 787 245</b>	<b>51 689</b>

**◆ Compte de résultat**

Présenté en Euros

	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)		Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)		<b>Variation absolue</b>	<b>%</b>
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	3 959 100		3 959 100	3 670 550	288 550	7,86
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>	<b>3 959 100</b>		<b>3 959 100</b>	<b>3 670 550</b>	<b>288 550</b>	<b>7,86</b>
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges			33 158	54 388	- 21 230	-39,03
Autres produits			4 912	16 468	- 11 556	-70,17
			<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>3 997 171</b>	<b>3 741 406</b>	<b>255 765</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			1 475 302	1 308 875	166 427	12,72
Impôts, taxes et versements assimilés			64 396	75 945	- 11 549	-15,21
Salaires et traitements			1 623 266	1 562 092	61 174	3,92
Charges sociales			665 581	631 760	33 821	5,35
Dotations aux amortissements sur immobilisations			96 391	100 155	- 3 764	-3,76
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant			39 753	13 533	26 220	193,75
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			64	13 548	- 13 484	-99,53
			<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>3 964 753</b>	<b>3 705 908</b>	<b>258 845</b>
			<b>RESULTAT EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>32 417</b>	<b>35 499</b>	<b>- 3 082</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances			1 092	750	342	45,60
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Défauts positifs de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			80	80		0,00
			<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>1 172</b>	<b>830</b>	<b>342</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			3 582	4 889	- 1 307	-26,73
Défauts négatifs de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
			<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>3 582</b>	<b>4 889</b>	<b>- 1 307</b>
			<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-2 409</b>	<b>-4 059</b>	<b>1 650</b>
			<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>30 008</b>	<b>31 440</b>	<b>- 1 432</b>
						<b>-4,55</b>

Compte de résultat (suite)

	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	Variation absolue	Présenté en Euros
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital		47 000	- 47 000	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>47 000</b>	<b>- 47 000</b>	<b>-100</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		26 679	- 26 679	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>26 679</b>	<b>- 26 679</b>	<b>-100</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>20 321</b>	<b>- 20 321</b>	<b>-100</b>
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	7 692	2 128	5 564	261,47
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>3 998 343</b>	<b>3 789 236</b>	<b>209 107</b>	<b>5,52</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)</b>	<b>3 976 027</b>	<b>3 739 604</b>	<b>236 423</b>	<b>6,32</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>22 316</b>	<b>49 632</b>	<b>- 27 316</b>	<b>-55,04</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

**◆ Annexes Légales**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019 dont le total est de 2 838 934,05 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 22 315,74 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.



## **SOMMAIRE**

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Règles et méthodes comptables

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

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

Informations et commentaires sur :

- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social

### **ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes

## **Règles et méthodes comptables**

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

- continuité de l'exploitation,
  - permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
  - indépendance des exercices,
- et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les états financiers ont été établis en conformité avec les normes comptables définies par le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### ***IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES***

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

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

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

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

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

Logiciels informatiques Agencements, aménagements, installations de 06 à 10 ans Matériel de bureau et informatique Mobilier	de 01 à 03 ans de 06 à 10 ans 04 ans de 03 à 10 ans de 05 à 10 ans
---	--

### ***IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT***

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

fb

## **FIDUCIAIRE LYONNAISE**

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- Diminution des charges de personnel de 10 023 euros
- Augmentation de la créance d'impôt sur le trésor public de 10 023 euros.

Le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) a été utilisé pour renforcer notre compétitivité dans les nouvelles missions.

### **LA CLIENTELE**

La clientèle n'est pas amortie mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds de commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	501 829		4 394
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	403 960		5 801
Matériel de transport	97 365		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	267 251		23 050
Emballages récupérables et divers	13 771		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>782 347</b>		<b>28 851</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	47 459		
<b>TOTAL</b>	<b>47 459</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 331 634</b>		<b>33 245</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles		8 147	498 076	498 076
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			409 761	409 761
Matériel de transport			97 365	97 365
Matériel de bureau, informatique, mobilier		8 848	281 454	281 454
Emballages récupérables et divers			13 771	13 771
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>		<b>8 848</b>	<b>802 350</b>	<b>802 350</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			47 459	47 459
<b>TOTAL</b>			<b>47 459</b>	<b>47 459</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>16 995</b>	<b>1 347 884</b>

FJ

**Etat des amortissements**

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	89 047		8 147	80 899
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	226 004	48 973		274 976
Matériel de transport	31 394	16 173		47 567
Matériel de bureau, informatique, mobilier	201 102	31 246	8 848	223 500
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>458 500</b>	<b>96 391</b>	<b>8 848</b>	<b>546 043</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>547 546</b>	<b>96 391</b>	<b>16 995</b>	<b>626 942</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	48 973				
Matériel de transport	16 173				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	31 246				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>96 391</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>96 391</b>				

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

**Etat des provisions**

<b>PROVISIONS</b>	<b>Début exercice</b>	<b>Augmentations dotations</b>	<b>Diminutions Reprises</b>	<b>Fin exercice</b>
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	72 861	39 753	9 710	102 904
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>72 861</b>	<b>39 753</b>	<b>9 710</b>	<b>102 904</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 861</b>	<b>39 753</b>	<b>9 710</b>	<b>102 904</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		39 753	9 710	

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	47 459		
Clients douteux ou litigieux	163 559	163 559	
Autres créances clients	992 197	992 197	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	8 064	8 064	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	27 988	27 988	
- T.V.A	98 102	98 102	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	1 092	1 092	
Débiteurs divers	432 698	432 698	
Charges constatées d'avance	43 109	43 109	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 814 267</b>	<b>1 766 808</b>	<b>47 459</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers	179 900	82 267	97 633	
Fournisseurs et comptes rattachés	611 707	611 707		
Personnel et comptes rattachés	497 893	497 893		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	284 980	284 980		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	218 298	218 298		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	36 380	36 380		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 816	22 816		
Groupe et associés	5 674	5 674		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	402 864	402 864		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 260 511</b>	<b>2 162 878</b>	<b>97 633</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	116 809			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	22 715			

**Eléments relevant de plusieurs postes du bilan**

(entreprises liées ou avec lesquelles la société a un lien de participation)

	<b>Montant concernant les entreprises</b>		<b>Montant des dettes et créances représentées par des effets de commerce</b>
	<b>Liées</b>	<b>avec lesquelles la société à un lien de participation</b>	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances	427 113		
Capital souscrit et appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	184 474		
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

**Fonds commercial**

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Clientèle achetée	107 655			107 655
Clientèle apportée			305 127	305 127

Br

**FIDUCIAIRE LYONNAISE****Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	144 446
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	119 319
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>263 765</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 914
Dettes fiscales et sociales	732 957
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	
<b>TOTAL</b>	<b>1 031 871</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	43 109	402 864
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>43 109</b>	<b>402 864</b>

**Composition du capital social**

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	5 022	50,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	5 022	50,00

**Honoraires des Commissaires aux Comptes**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	5 336
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>5 336</b>

**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	11
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	13
Ouvriers	
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

**Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés**

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		88 352	
<b>TOTAL</b>		<b>88 352</b>	

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

Société Anonyme au capital de 251 100 Euros  
Siège social : 69 Boulevard des Canuts  
69004 LYON

958 513 509 RCS LYON

**EXERCICE CLOS LE 30 SEPTEMBRE 2019**

**Proposition d'affectation du résultat soumise à l'Assemblée Générale**

**Et,**

**Résolution votée par l'Assemblée du 16 Mars 2020**

La proposition d'affectation du résultat soumise à l'Assemblée et la résolution d'affectation votée sont les suivantes :

BENEFICE DE L'EXERCICE .....	22.315,74 €
- Réserve légale .....	COMPLTE
- Distribution de dividende .....	20.088,00 €
- Le solde aux réserves facultatives .....	2.227,74 €

Le dividende sera mis en paiement à compter du mois suivant l'assemblée.

Le dividende ci-dessus correspond à 4 € par action.

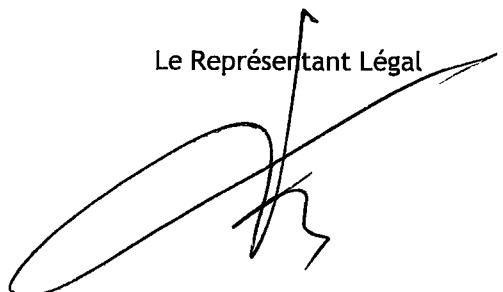
Sur le plan fiscal, conformément aux dispositions en vigueur depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2018, ce dividende, pour les personnes physiques, est soumis au prélèvement forfaitaire unique, qui sera prélevé à la source par la société distributrice qui en adressera directement le montant au TRESOR PUBLIC après l'avoir déduit du dividende ci-dessus dont seul le montant net sera payé aux associés personnes physiques.

En application de l'article 243 bis du CGI, l'Assemblée Générale rappelle les dividendes distribués au cours des trois derniers exercices :

Dividende par action		
Exercice clos le 30 septembre 2018	9 €	
Exercice clos le 30 septembre 2017	9 €	Abattement de 40%*
Exercice clos le 30 septembre 2016	3,5 €	Abattement de 40%*

\* Au profit des seules personnes physiques  
L'abattement a profité à 0,199 % des actions

Le Représentant Legal



Expertise comptable  
Conseil  
Audit  
Commissariat aux comptes

Laura MORFIN  
Sandrine THIEBAUX  
Christophe GRIENAY  
Olivier MAZERAN

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

Société Anonyme  
au capital de 251.100 euros

69 boulevard des Canuts  
69004 LYON

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Exercice clos le 30 septembre 2019**

R.C.S. : LYON 958 513 509

Expertise comptable  
Conseil  
Audit  
Commissariat aux comptes

Laura MORFIN  
Sandrine THIEBAUX  
Christophe GRIENAY  
Olivier MAZERAN

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

Société Anonyme  
au capital de 251.100 euros

69 boulevard des Canuts  
69004 LYON

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 30 septembre 2019**

R.C.S. : LYON 958 513 509

Aux actionnaires,

## **1. OPINION**

---

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale en date du 25 mars 2019, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SA FIDUCIAIRE LYONNAISE relatifs à l'exercice de 12 mois clos le 30 septembre 2019, 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**

---

### ***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.

### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> octobre 2018 à la date d'émission du présent rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **3. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

---

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 et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne le respect de la séparation des exercices pour les produits d'exploitation.

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. VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ASSOCIES**

---

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels***

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 Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D. 441-4 du code de commerce, pris en application de l'article L.441-6-1 dudit code, ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion.

***Informations relatives au gouvernement d'entreprise***

Nous attestons de l'existence, dans la section du rapport de gestion du Conseil d'Administration consacrée au gouvernement d'entreprise, des informations requises par l'article L. 225-37-4 du code de commerce.

***Autres informations***

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle, à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote et aux participations réciproques vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

---

**5. RESPONSABILITES 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 Conseil d'Administration.

## **6. RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Saint Genis Laval, le 5 mars 2020

Le Commissaire aux Comptes :  
GEODE Conseils

  
Olivier MATERAN  
Membre de la Compagnie régionale de LYON

◆ **Bilan**

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le <b>30/09/2019</b> (12 mois)		Exercice précédent: <b>30/09/2018</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
	<b>Brut</b>	<b>Amort. prov.</b>		
Capital souscrit non appelé (0)				
<b>Actif immobilisé</b>				
Frais d'établissement				
Recherche et développement				
Concessions, brevets, droits similaires	85 293	80 899	4 394	4 394
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	412 782		412 782	412 782
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	802 350	546 043	256 307	323 847
Immobilisations en cours				- 67 540
Avances et acomptes				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	47 459		47 459	47 459
<b>TOTAL (I)</b>	<b>1 347 884</b>	<b>626 942</b>	<b>720 942</b>	<b>784 088</b>
				<b>- 63 146</b>
<b>Actif circulant</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Clients et comptes rattachés	1 155 755	102 904	1 052 852	927 689
Autres créances				125 163
. Fournisseurs débiteurs	1 476		1 476	452
. Personnel				1 024
. Organismes sociaux	8 064		8 064	8 280
. Etat, impôts sur les bénéfices	27 988		27 988	65 537
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	98 102		98 102	71 575
. Autres	432 314		432 314	441 825
Capital souscrit et appelé, non versé				- 9 511
Valeurs mobilières de placement	53 645		53 645	53 565
Disponibilités	400 442		400 442	393 082
Instruments de trésorerie				7 360
Charges constatées d'avance	43 109		43 109	41 152
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 220 896</b>	<b>102 804</b>	<b>2 117 992</b>	<b>2 003 156</b>
				<b>114 836</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>3 568 780</b>	<b>729 846</b>	<b>2 838 934</b>	<b>2 787 245</b>
				<b>51 689</b>

**Bilan (suite)**

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	Variation
<b>Capitaux Propres</b>			
Capital social ou individuel (dont versé : )	251 100	251 100	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	117 050	117 050	
Ecart de réévaluation			
Réserve légale	25 110	25 110	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	162 848	158 413	4 435
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	22 316	49 632	- 27 316
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>578 423</b>	<b>601 306</b>	<b>- 22 883</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Emprunts et dettes</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	179 900	296 709	- 116 809
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers		2 700	- 2 700
. Associés	22 816	25 014	- 2 198
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	611 707	443 260	168 447
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	497 893	493 610	4 283
. Organismes sociaux	284 980	280 162	4 818
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	218 298	233 585	- 15 287
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	36 380	36 715	- 335
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	5 674	7 163	- 1 489
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	402 864	367 022	35 842
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>2 260 511</b>	<b>2 185 939</b>	<b>74 572</b>
Ecart de conversion passif(V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>2 838 934</b>	<b>2 787 245</b>	<b>51 689</b>

**◆ Compte de résultat**

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>30/09/2019</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>30/09/2018</b> (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total
Ventes de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	3 959 100		3 959 100	3 670 550
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>	<b>3 959 100</b>		<b>3 959 100</b>	<b>3 670 550</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges	33 158		54 388	- 21 230
Autres produits	4 912		16 468	- 11 556
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>3 997 171</b>		<b>3 741 406</b>	<b>255 765</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approv.)				
Autres achats et charges externes	1 475 302		1 308 875	166 427
Impôts, taxes et versements assimilés	64 396		75 945	- 11 549
Salaires et traitements	1 623 266		1 562 092	61 174
Charges sociales	665 581		631 760	33 821
Dotations aux amortissements sur immobilisations	96 391		100 155	- 3 764
Dotations aux provisions sur immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant	39 753		13 533	26 220
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges	64		13 548	- 13 484
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>3 964 753</b>		<b>3 705 908</b>	<b>258 845</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>32 417</b>		<b>35 499</b>	<b>- 3 082</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances	1 092		750	342
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Défauts positifs de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	80		80	0,00
<b>Total des produits financiers (V)</b>	<b>1 172</b>		<b>830</b>	<b>342</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	3 582		4 889	- 1 307
Défauts négatifs de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement				
<b>Total des charges financières (VI)</b>	<b>3 582</b>		<b>4 889</b>	<b>- 1 307</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>-2 409</b>		<b>-4 059</b>	<b>1 650</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>30 008</b>		<b>31 440</b>	<b>- 1 432</b>
				<b>-4,55</b>

**Compte de résultat (suite)**

				Présenté en Euros
	Exercice clos le 30/09/2019 (12 mois)	Exercice précédent 30/09/2018 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital		47 000	- 47 000	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>47 000</b>	<b>- 47 000</b>	<b>-100</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		26 679	- 26 679	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>26 679</b>	<b>- 26 679</b>	<b>-100</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>		<b>20 321</b>	<b>- 20 321</b>	<b>-100</b>
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	7 692	2 128	5 564	261,47
<b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>	<b>3 998 343</b>	<b>3 789 236</b>	<b>209 107</b>	<b>5,52</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)</b>	<b>3 976 027</b>	<b>3 739 604</b>	<b>236 423</b>	<b>6,32</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>22 316</b>	<b>49 632</b>	<b>- 27 316</b>	<b>-55,04</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

**◆ Annexes Légales**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30/09/2019 dont le total est de 2 838 934,05 E et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 22 315,74 E, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/10/2018 au 30/09/2019.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/10/2017 au 30/09/2018.

## **SOMMAIRE**

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

- Règles et méthodes comptables

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

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

**Informations et commentaires sur :**

- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
- Fonds commercial
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social

### **ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Honoraires des Commissaires Aux Comptes

## **Règles et méthodes comptables**

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

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

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec les normes comptables définies par le règlement ANC 2014-03 relatif au plan comptable général modifié par le règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

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

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

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

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

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

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
de 06 à 10 ans	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

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

## **FIDUCIAIRE LYONNAISE**

### **CREANCES ET DETTES**

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

### **COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

- Diminution des charges de personnel de 10 023 euros
- Augmentation de la créance d'impôt sur le trésor public de 10 023 euros.

Le crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) a été utilisé pour renforcer notre compétitivité dans les nouvelles missions.

### **LA CLIENTELE**

La clientèle n'est pas amortie mais fait l'objet d'un test de dépréciation au minimum une fois par an, et dès qu'il existe un indice de perte de valeur. Ce test conduit à constater une dépréciation lorsque la valeur d'usage du fonds de commercial est inférieure à sa valeur nette comptable.

**Etat des Immobilisations**

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
<b>Frais d'établissement, recherche et développement</b>			
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	<b>501 829</b>		<b>4 394</b>
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements	403 960		5 801
Matériel de transport	97 365		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	267 251		23 050
Emballages récupérables et divers	13 771		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>782 347</b>		<b>28 851</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	47 459		
<b>TOTAL</b>	<b>47 459</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 331 634</b>		<b>33 245</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
<b>Frais d'établissement, recherche et développement</b>				
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>		<b>8 147</b>	<b>498 076</b>	<b>498 076</b>
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres installations, agencements, aménagements			409 761	409 761
Matériel de transport			97 365	97 365
Matériel de bureau, informatique, mobilier			281 454	281 454
Emballages récupérables et divers			13 771	13 771
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>		<b>8 848</b>	<b>802 350</b>	<b>802 350</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			47 459	47 459
<b>TOTAL</b>			<b>47 459</b>	<b>47 459</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>16 995</b>	<b>1 347 884</b>
				<b>1 347 884</b>

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

**Etat des amortissements**

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	89 047		8 147	80 899
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers	226 004	48 973		274 976
Matériel de transport	31 394	16 173		47 567
Matériel de bureau, informatique, mobilier	201 102	31 246	8 848	223 500
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>458 500</b>	<b>96 391</b>	<b>8 848</b>	<b>546 043</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>547 546</b>	<b>96 391</b>	<b>16 995</b>	<b>626 942</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers	48 973				
Matériel de transport	16 173				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	31 246				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>96 391</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>96 391</b>				

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

**Etat des provisions**

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations	72 861	39 753	9 710	102 904
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>72 861</b>	<b>39 753</b>	<b>9 710</b>	<b>102 904</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>72 861</b>	<b>39 753</b>	<b>9 710</b>	<b>102 904</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		39 753	9 710	

**Titres mis en équivalence :** montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	47 459		47 459
Clients douteux ou litigieux	163 559	163 559	
Autres créances clients	992 197	992 197	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	8 064	8 064	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices	27 988	27 988	
- T.V.A	98 102	98 102	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés	1 092	1 092	
Débiteurs divers	432 698	432 698	
Charges constatées d'avance	43 109	43 109	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 814 267</b>	<b>1 766 808</b>	<b>47 459</b>
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	179 900	82 267	97 633	
Personnel et comptes rattachés	611 707	611 707		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	497 893	497 893		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	218 298	218 298		
Groupe et associés	36 380	36 380		
Autres dettes	22 816	22 816		
Dette représentative de titres empruntés	5 674	5 674		
Produits constatés d'avance	402 864	402 864		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 260 511</b>	<b>2 162 878</b>	<b>97 633</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	116 809			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	22 715			

**FIDUCIAIRE LYONNAISE**

**Eléments relevant de plusieurs postes du bilan**

(entreprises liées ou avec lesquelles la société a un lien de participation)

	Montant concernant les entreprises		Montant des dettes et créances représentées par des effets de commerce
	Liées	avec lesquelles la société à un lien de participation	
Capital souscrit non appelé			
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres titres immobilisés			
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres créances		427 113	
Capital souscrit et appelé non versé			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		184 474	
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits de participation			
Autres produits financiers			
Charges financières			

**Fonds commercial**

DESIGNATION	Achetés	Réévalués	Reçus en apport	Montant
Clientèle achetée	107 655			107 655
Clientèle apportée			305 127	305 127

**FIDUCIAIRE LYONNAISE****Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	144 446
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	119 319
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
	<b>TOTAL</b>
	<b>263 765</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	298 914
Dettes fiscales et sociales	732 957
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	
	<b>TOTAL</b>
	<b>1 031 871</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	43 109	402 864
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
	<b>TOTAL</b>	<b>43 109</b>
		<b>402 864</b>

**FIDUCIAIRE LYONNAISE****Composition du capital social**

	Nombre	Valeur nominale
Actions / parts sociales composant le capital social au début de l'exercice	5 022	50,00
Actions / parts sociales émises pendant l'exercice		
Actions / parts sociales remboursées pendant l'exercice		
Actions / parts sociales composant le capital social en fin d'exercice	5 022	50,00

**Honoraires des Commissaires aux Comptes**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	5 336
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
<b>TOTAL</b>	<b>5 336</b>

**Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	11
Agents de maîtrise et techniciens	
Employés	13
Ouvriers	
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

**Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés**

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité		88 352	
<b>TOTAL</b>		<b>88 352</b>	