In Extenso

Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
19 boulevard Alfred Daney
33028 Bordeaux Cedex
Tél : 05 57 19 40 00
Fax : 05 57 19 40 50
bordeaux@ inextenso.fr
www.inextenso.fr

ID MOS

Société Anonyme

16, cours du Général de Gaulle
33170 GRADIGNAN

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Deloitte.

Siège social : 980 avenue Eloi Ducom BP 169 40003 Mont de Marsan

Sarl au capital de 7 622,45 € - 333 485 084 RCS Mont de Marsan
Société de Commissaires aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Pau

In Extenso

Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
19 boulevard Alfred Daney
33028 Bordeaux Cedex
Tél : 05 57 19 40 00
Fax : 05 57 19 40 50
bordeaux@ inextenso.fr
www.inextenso.fr

ID MOS

Société Anonyme

16, cours du Général de Gaulle
33170 GRADIGNAN

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2009

Aux actionnaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de la société ID MOS, tels qu'ils sont joints au présent rapport;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

Deloitte.

Siège social : 980 avenue Eloi Ducom BP 169 40003 Mont de Marsan

Sarl au capital de 7 622,45 € - 333 485 084 RCS Mont de Marsan
Société de Commissaires aux Comptes – Membre de la Compagnie Régionale de Pau

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- ✓ La note de l'annexe, relative aux frais de développement, exposent les règles et méthodes comptables relatives aux frais de développement,
- ✓ La note de l'annexe, relative aux stocks, exposent les règles et méthodes comptables relatives à la méthode d'évaluation des stocks.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

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

Bordeaux, le 6 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes

In Extenso Audit Aquitaine Commissariat aux comptes

Jean Michel ROUBINET

Bilan actif

	Brut	Amort.Dépr.	31/12/09	31/12/08
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets, droit similaire	43 904	21 931	21 973	19 844
Fonds commercial	18 294	2 373	15 920	15 920
Autres immobilisations incorporelles	106 287	106 287		
Avances et acomptes/Immo. Incorp.				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, Mat. Outil.	387 842	257 675	130 166	162 348
Autres immobilisations corporelles	45 773	35 670	10 102	10 654
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations évaluées				
Autres participations				
Créances rattachées à des particip.				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	11 222		11 222	4 342
TOTAL (I)	**613 324**	**423 938**	**189 385**	**213 109**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières approvision.				
En cours de productions de biens	512 375	68 605	443 770	532 170
En cours de production de services	242 520		242 520	347 386
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	14 734	14 734		
Avances & ac. versés/commandes	30 000		30 000	55 000
Créances				
Clients comptes rattachés	2 019 184	6 000	2 013 184	2 136 663
Autres créances	337 983		337 983	300 126
Capital souscrit et appelé, non versé				
Divers				
Valeurs mobilières de placement	618 918		618 918	
Disponibilités	320 378		320 378	57 277
Comptes de régularisations				
Charges constatées d'avance				
TOTAL (II)	**4 096 093**	**89 339**	**4 006 754**	**3 428 622**
Frais d'émission d'emprunt à étaler(III)				
Primes de rembt obligations (IV)				
Écart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	**4 709 417**	**513 277**	**4 196 140**	**3 641 732**

Bilan passif

	31/12/09	31/12/08
CAPITAUX PROPRES		
Capital social ou individuel	200 000	200 000
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		
Écarts de réévaluation		
Réserve légale	20 000	20 000
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	1 515 689	1 231 723
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	**677 445**	**599 966**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	**2 413 135**	**2 051 689**
AUTRES FONDS PROPRES		
Produit des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées	92 000	92 000
TOTAL (II)	**92 000**	**92 000**
PROVISIONS		
Provisions pour risques	2 364	4 763
Provisions pour charges	514 465	283 505
TOTAL (III)	**516 829**	**288 268**
DETTES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	122 920	240 442
Emprunts et dettes financières divers	116 225	395
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	83 639	61 663
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	336 306	273 054
Dettes fiscales et sociales	510 073	634 219
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	5 010	
Autres dettes		
COMPTES DE RÉGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	**1 174 176**	**1 209 774**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I à V)	**4 196 140**	**3 641 732**

Compte de résultat

	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	Variation en valeur absolue	Variation en %
Ventes marchandises	6 000	0,10	35 914	0,64	- 29 914	-83,29
Production vendue de biens	3 721 822	63,79	3 718 126	66,15	3 695	0,10
Production vendue de services	2 106 857	36,11	1 866 706	33,21	240 151	12,86
Chiffres d'affaires net	**5 834 680**	**100,00**	**5 620 748**	**100,00**	**213 932**	**3,81**
Production stockée	- 178 783	-3,06	410 247	7,30	- 589 030	-143,58
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	243 827	4,18	61 965	1,10	181 861	293,49
Reprise am.& prov. transfert de charges	6 280	0,11	1 726	0,03	4 554	263,85
Autres produits (1)	250		124		125	101,08
Total produits d'exploitation (2)	**5 906 254**	**101,23**	**6 094 810**	**108,43**	**- 188 556**	**-3,09**
Achats marchandises	4 200	0,07	12 254	0,22	- 8 054	-65,73
Variation stock marchandises			4 861	0,09	- 4 861	-100,00
Achats matières prem. & autres approv.	926 036	15,87	1 338 736	23,82	- 412 699	-30,83
Variation stock mat. prem. & appro.						
Autres achats et charges externes (3)	2 746 766	47,08	2 723 914	48,46	22 852	0,84
Impôt, taxes et versements assimilés	39 573	0,68	42 914	0,76	- 3 341	-7,79
Salaires & traitements	803 608	13,77	740 091	13,17	63 516	8,58
Charges sociales	381 881	6,55	340 232	6,05	41 648	12,24
Dotations aux am. sur Immobilisations	61 488	1,05	69 898	1,24	- 8 410	-12,03
Dotations aux dépr.. sur Immobilisations						
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	14 483	0,25	7 304	0,13	7 179	98,29
Dotations aux provisions	230 960	3,96	63 166	1,12	167 794	265,64
Autres charges	672	0,01	433	0,01	239	55,33
Total charges d'exploitation (4)	**5 209 670**	**89,29**	**5 343 805**	**95,07**	**- 134 134**	**-2,51**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**696 584**	**11,94**	**751 005**	**13,36**	**- 54 421**	**-7,25**
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée bénéfice transféré						
Produits financiers de participations (5)						
Produits des autres vmp & créances.(5)						
Autres intérêts & produits assimilés (5)	803	0,01	1		802	NS
Reprises sur dépr. et prov., trf. de charges						
Différences positives de change	26 750	0,46	70 350	1,25	- 43 600	-61,98
Produits nets sur cessions de v.m.p.	1 557	0,03	7 610	0,14	- 6 052	-79,54
Total des produits financiers	**29 110**	**0,50**	**77 961**	**1,39**	**- 48 850**	**-62,66**
Dotations fin. aux am., dépr. & prov.	1 614	0,03	750	0,01	864	115,20
Intérêts & charges assimilés (6)	8 806	0,15	10 846	0,19	- 2 039	-18,80
Différences négatives de change	30 402	0,52	78 321	1,39	- 47 919	-61,18
Charges nettes sur cessions de v.m.p.						
Total des charges financières	**40 822**	**0,70**	**89 917**	**1,60**	**- 49 094**	**-54,60**
RESULTAT FINANCIER	**- 11 711**	**-0,20**	**- 11 956**	**-0,21**	**244**	**2,04**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**684 872**	**11,74**	**739 049**	**13,15**	**- 54 177**	**-7,33**

Compte de résultat suite

	du 01/01/09 au 31/12/09	% CA	du 01/01/08 au 31/12/08	% CA	Variation en valeur absolue	Variation en %
Pdts except. sur opérations de gestion						
Pdts except. sur opérations en capital			50 000	0,89	- 50 000	-100,00
Reprises sur dépr. et prov.& trfts de charges	4 013	0,07			4 013	
Total produits exceptionnels (7)	**4 013**	**0,07**	**50 000**	**0,89**	**- 45 987**	**-91,97**
Charges except sur op. de gestion (6 bis)	8 610	0,15			8 610	
Charges except. sur opérations en capital	8 853	0,15	2 000	0,04	6 852	342,58
Dotations except. aux amort., dépr. & prov.			106 287	1,89	- 106 287	-100,00
Total charges exceptionnelles(7)	**17 463**	**0,30**	**108 287**	**1,93**	**- 90 823**	**-83,87**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**- 13 450**	**-0,23**	**- 58 287**	**-1,04**	**44 836**	**76,92**
Part. des sal. aux résultats de l'entreprise	98 709	1,69	128 867	2,29	- 30 157	-23,40
Impôts sur les bénéfices	- 104 733	-1,80	- 48 071	-0,86	- 56 662	-117,87
TOTAL DES PRODUITS	**5 939 378**	**101,79**	**6 222 772**	**110,71**	**- 283 393**	**-4,55**
TOTAL DES CHARGES	**5 261 933**	**90,18**	**5 622 806**	**100,04**	**- 360 872**	**-6,42**
BENEFICE OU PERTE (Total des produits –Total des charges)	**677 445**	**11,61**	**599 966**	**10,67**	**77 478**	**12,91**

(1) Produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2) Produits de locations immobilières		
(2) Produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler en (8))		
(3) Crédit bail mobilier		
(3) Crédit bail immobilier		
(4) Charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler en (8))		
(5) Produits concernant les entreprises liées		
(6) Intérêts concernant les entreprises liées		
(6bis) Dons faits aux organismes d'intérêt général		
(9) Transfert de charges	6 280	1 726
(10) Cotisations pers. expl. *(Primes et cot.)*		
(11) redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)		
(12) redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)		

(7) Détail des produits et charges exceptionnels	Exercice N	
	charges except.	produits except.
Voir détail en annexe	*17 463*	*4 013*

(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs	Exercice N	
	charges antérieures	produits antérieurs

Annexe

Annexe

Règles et méthodes comptables

1. Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels, et notamment aux règles sur les actifs, amortissements et dépréciations issues :

- des règlements CRC 2002-10 et 2003-07 sur les amortissements et les dépréciations
- des règlements CRC 2004-06 et 2005-09 relatifs à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Conformément à la recommandation du Conseil National de la Comptabilité, seules sont exprimées les informations significatives.

Durée de l'exercice

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Aucune des immobilisations n'est décomposable.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue. Les principales durées d'amortissements sont :

- Fonds de commerce

Le fonds commercial a été acquis mais seulement quelques éléments constitutifs bénéficient d'une protection juridique. Par ailleurs, ces éléments protégés ne sont pas utilisés actuellement.
Jusqu'au 31 décembre 2004, ce fonds de commerce était amorti sur une durée de 20 ans.
A compter du 1er janvier 2005, dans le cadre de la nouvelle réglementation sur les actifs, ce fonds de commerce ne doit plus être amorti, mais soumis à test de dépréciation dans le cas où il apparaît des indices de perte de valeur.
La valeur non amortie du fonds de commerce s'élève à la somme de 15 921 €.

Il n'a pas été soumis à test de dépréciation à la clôture de l'exercice, dans la mesure où il n'est pas apparu d'indices de perte de valeur.

- Logiciels	linéaire	1 à 4 ans
- Matériel informatique industriel d'occasion	linéaire	2 ans
- Matériel informatique industriel neuf	linéaire	2 à 5 ans
- Agencements et aménagements divers	linéaire	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	linéaire	2 à 4 ans
- Outillage industriel	linéaire	3 à 10 ans
- Mobilier de bureau	linéaire	10 ans

Un copieur d'une valeur de 1 500 euros est financé par une location longue durée.
Il n'y a pas d'autre investissement financé par contrat de location-financement.

Règles et méthodes comptables

Frais de développement

Les frais de recherche et de développement sont constitués de frais internes (dépenses de personnel et de fonctionnement) et de frais externes (travaux de recherche et de développement effectués par des tiers)

Des frais de développement sont inscrits à l'actif du bilan lorsque l'importance stratégique et la durée des projets le justifient. Cette activation est étendue aux créations d'immobilisations incorporelles pour des besoins internes.
Dans tous les cas, les éléments activés résultent de projets clairement identifiés dont les coûts peuvent être nettement individualisés et affectés aux projets, ainsi que mesurés de façon fiable. Ils sont limités à la phase de développement.
La faisabilité technique de ces projets a été démontrée et ces produits sont destinés à une utilisation ou une commercialisation ultérieure.
Ces projets ont fait l'objet d'études d'utilité ou de commercialisation et les ressources tant financières qu'humaines, nécessaires à l'aboutissement du projet peuvent être mises en œuvre.
Les frais visés ne sont activés qu'à partir de la date à laquelle les conditions d'activation sont remplies.

Les autres frais de développement sont comptabilisés dans les charges de l'exercice au cours duquel ils sont supportés.

Méthode d'évaluation des stocks

Les stocks de produits finis sont évalués au coût moyen de production calculé (incorporant les coûts directs de production). Les stocks de produits en cours sont évalués selon la même méthode, en fonction de leur avancement dans la production.

Lorsque le coût de production calculé des en-cours et des produits finis devient inférieur à leur valeur nette de réalisation (valeur estimée de marché), il est constitué une provision pour dépréciation égale à la différence entre le coût de production et la valeur de marché. Les stocks à rotation lente font également l'objet d'une provision pour dépréciation déterminée au cas par cas.

Une rentabilité est estimée pour chaque projet de développement de prestation de service. Cette rentabilité est calculée par différence entre le prix de vente et les coûts externes et internes liés. Comptablement, la rentabilité de ces projets est lissée au prorata du chiffre d'affaires pour la marge sur coûts externes, et selon l'avancement des travaux pour les coûts internes.

Au 31 décembre 2009, une provision pour charges de 443 465 euros a été constatée. Elle correspond aux coûts externes et internes à engager pour finaliser des opérations facturées.

Au 31 décembre 2009, les travaux encours de développement sont comptabilisés pour 242 520 euros.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Elles sont dépréciées sur la base d'une analyse au cas par cas par voie de provision lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Chiffre d'affaires

Le chiffre d'affaires comprend les ventes de marchandises et produits finis (circuits intégrés et sous-ensembles électroniques) ainsi que les ventes d'études de conception, de prototypes et de pré-séries.

2. Autres informations significatives

Ventilation du chiffre d'affaires par nature et par zone géographique (en KE)

Ventes	Exercice 2009
▪ Ventes de circuits intégrés France	2.962
▪ Ventes de circuits intégrés CEE	504
▪ Ventes de circuits intégrés Export	262
▪ Ventes de conception, prototypes France	1.753
▪ Ventes de conception, prototypes CEE	93
▪ Ventes de conception, prototypes Export	261
Total	**5.835**

Ecart de conversion sur dettes et créances libellées en monnaies étrangères

Ecarts calculés et non significatifs à la clôture.

Immobilisations incorporelles

Le poste immobilisations incorporelles est constitué de logiciels pour une valeur nette de 21 973 euros, et du fonds de commerce pour une valeur nette de 15 920 euros.

Ce poste comprend également 106 287 euros de frais internes immobilisés liés à la mise au point d'un produit catalogue émetteur/récepteur radiofréquence 868 Megahertz (bande ISM), destiné notamment à la domotique et au contrôle de procédés industriels.
Fin 2009, cette immobilisation est intégralement amortie car le projet a été arrêté.

Immobilisations financières

Les « autres immobilisations financières », pour 11 222 euros, représentent les dépôts de garantie versés dans le cadre de la location des locaux occupés par la société.

Provisions pour risques et charges

La provision de 514.465 euros se décompose comme suit :

- provision indiquée dans le paragraphe « méthode d'évaluation des stocks »	443.465 euros
- pièces restant à livrer	57,000 euros
- frais logistiques restant à engager	14,000 euros

Valeurs mobilières de placement

Le cours de clôture des VMP est de 619.546 euros, sachant que le prix de revient comptabilisé s'élève à 618.918 euros.

Engagements de l'entreprise en matière de pension et de compléments de retraite

Les engagements en matière d'indemnité de départ à la retraite sont conformes aux obligations légales et réglementaires en la matière en France et découlent de l'application du code du Travail et de la convention collective de la Métallurgie applicable dans chaque établissement de l'entreprise.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

	Hypothèses 12/2009
Taux	
• Taux d'actualisation	5 %
• Taux d'inflation	2 %
• Taux de croissance des salaires	Entre 1% et 3%
• Taux de charges sociales	Entre 42% et 45 %
Age de Départ en retraite	65 ans
Tables	
• Taux de mortalité	INSEE 2007

La Loi n° 2003-775 du 21 août 2003 portant réforme des retraites prévoit, d'une part, l'allongement de la durée de cotisation des salariés pour obtenir une retraite à taux plein, et d'autre part, elle modifie les modalités de départ à la retraite.

- En cas de départ volontaire, la loi ne permet plus au salarié de partir avant l'âge de 60 ans sauf pour les salariés ayant commencé à travailler très jeunes et ayant une longue carrière et certaines personnes handicapées.

- En cas de mise à la retraite par l'employeur la nouvelle loi prévoit que l'employeur ne pourra plus mettre à la retraite un salarié avant l'âge de 65 ans, sauf dans le cadre d'un accord collectif et en contrepartie d'embauche ou de formation professionnelle, négociées avant le 1er janvier 2008 ou si le salarié bénéficie d'une convention de préretraite.

La loi de financement de la sécurité sociale pour 2007 a supprimé cette dérogation ; ainsi aucune convention ou accord collectif prévoyant la mise à la retraite d'office d'un salarié à un âge inférieur à 65 ans ne peut être signé ou étendu depuis le 23 décembre 2006.

La loi de financement de la sécurité sociale pour 2008 institue, à la charge de l'employeur, une contribution sur les indemnités versées en cas de mise à la retraite d'un salarié à l'initiative de l'employeur.

Pour évaluer le montant de l'engagement, la société ID MOS a considéré l'hypothèse que les demandes de mise à la retraite seraient contrairement aux années précédentes à l'initiative du salarié. L'engagement est donc désormais soumis à cotisations sociales.

Cette modification a été traitée comme un changement de plan. L'incidence est amortie sur 25 ans correspondant à la durée moyenne résiduelle d'acquisition des droits.

Le montant de l'engagement au 31/12/09 s'élève à 36 913 euros, y compris charges sociales, contre 29 042 euros fin 2008.

Intéressement

Un avenant à l'accord d'intéressement des salariés aux résultats de l'entreprise a été signé et déposé en 2009.
Le critère de déclenchement et le calcul sont basés sur le résultat d'exploitation budgétaire et réel.
Au 31 décembre 2009 une provision est constatée pour 94.913 euros.

Droits individuels à la formation

Tout salarié employé à temps plein sous contrat à durée indéterminée bénéficie chaque année d'un droit individuel à la formation. Le DIF est destiné à permettre de suivre des actions de formation professionnelle.

Droits individuels à la formation	Volume d'heures de formation
Cumul des droits acquis par les salariés au cours de l'exercice	300 heures
Cumul n'ayant pas fait l'objet d'une demande des salariés	1 469 heures

Effectif moyen

	2009	2008
Cadres	15	13.5
Non Cadres	1	0.5
Total	16	14

3. Indications portant sur l'incidence de dispositions fiscales sur le résultat de l'exercice et par voie de conséquence sur les capitaux propres.

A la suite de la mise en cause par la Commission européenne du régime d'exonération des entreprises créées pour la reprise d'entreprises en difficulté (CGI art. 44 septies), l'administration fiscale contestait depuis fin 2004 l'exonération des exercices 2003 appliquée par ID MOS.

Au cours de l'exercice, la société a eu gain de cause, en obtenant les dégrèvements de l'administration fiscale.
La reprise de provision pour IS a été comptabilisée en 2009 pour le montant de 99.963 euros, de même que la reprise de provision pour pénalité de retard de 4.013 euros

Au titre de l'exercice 2009, la société bénéficie d'un nouveau crédit d'impôt recherche s'élevant à 195 563 euros.

4. Indications des accroissements et des allègements de la dette future d'impôt.

Des charges comptables qui ne seront déductibles fiscalement qu'ultérieurement génèrent un impôt différé actif de 3 613 euros. Cette créance d'impôt s'élevait fin 2008 à 3 403 euros.

5. Engagements hors bilan.

Cautions reçues :
La société SERMA TECHNOLOGIES SA s'est portée caution pour trois sociétés industrielles travaillant avec la société ID MOS :

- X-FAB semiconductor foundries AG, à hauteur de 50 000 euros,
- Circuit Electronic Industries Public Co. Ltd, à hauteur de 45 000 usd.
- CSEE, à hauteur de 32 500 euros.

La société SERMA TECHNOLOGIES SA s'est également portée caution pour un emprunt bancaire de 75 000 euros souscrit par la société. Le solde de cet emprunt s'élève à 13 374 euros à la clôture.

Au 31 décembre 2009, pas effets escomptés non échus.

6. Informations sur entreprises liées.

Au 31 décembre 2008, les postes du bilan concernant les entreprises liées s'analysent comme suit :

	Serma Technologies	Groupe Serma	Serma Ingenierie	Serma International
Poste du bilan				
Fournisseurs	22 891	-	-	12 600
Clients	191 599	-	-	
451 cpte courant		115.948 créditeur		
451xx intégration fiscale		213.704 débiteur	-	
Charges et produits financiers	-	-	-	

7. Evénement postérieur à la clôture.

La direction n'a connaissance d'aucun fait exceptionnel ou litige susceptible d'avoir, ou ayant eu dans un passé récent, une incidence significative sur sa situation financière, son patrimoine, son activité ou ses résultats.

8. Capital social.

Le capital social est constitué de 20 000 actions de 10 euros de valeur nominale, pour 20 000 droits de vote.

9. Société consolidante

Les comptes annuels de la société ID MOS sont consolidés dans les comptes du groupe SERMA TECHNOLOGIES.
Le groupe SERMA TECHNOLOGIES intervient dans le domaine des services et de l'ingénierie technologique : conception et réalisation d'expertises physiques et électriques sur composants électroniques et matériaux.

Etat de l'actif immobilisé

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	156 339		12 146
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.	380 307		17 145
Installations générales, agencts., aménagts. dives	3 139		
Autres matériels de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 800		4 546
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	422 247		21 691
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	4 342		6 880
TOTAL 4	4 342		6 880
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	582 929		40 717

CADRE B IMMOBILISATIONS		Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence
		Par virement	Par cession		Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
Frais d'établissement R&D TOTAL 1					
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2				168 485	
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	Inst. gales., agencts. et am. const.				
Installations techniques matériel et outillage			9 609	387 842	
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencts., aménagement divers			3 139	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau & informatique		713	42 633	
	Emballages récupérables & divers				
Immobilisations corporelles en cours					
Avances & acomptes					
TOTAL 3			10 322	433 615	
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts & autres immobilisations financières				11 222	
TOTAL 4				11 222	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)			10 322	613 324	

Etat des amortissements

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		**Montant début d'exercice**	**Augmentations**	**Diminutions**	**Montant fin d'exercice**
Frais d'établissement et de développement	**TOTAL 1**				
Autres immobilisations incorporelles	**TOTAL 2**	**120 574**	**10 017**		**130 591**
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		217 959	46 373	6 656	257 675
Autres immobilisations corporelles	installations générales	2 150	314		2 464
	matériel de transport				
	matériel de bureau	29 134	4 784	713	33 206
	emballages récupérables				
	TOTAL 3	**249 244**	**51 471**	**7 369**	**293 346**
	TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)	**369 819**	**61 488**	**7 369**	**423 938**

Etat des amortissements

CADRE B	VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES						
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements des amortissements à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort.fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort.fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements TOTAL I							
Autres immob.incorporelles TOTAL II							
Terrains							
Constructions – Sur sol propre							
Constructions – Sur sol d'autrui							
Constructions – Ins.gales,agenc. et am.des const.							
Inst. techniques mat. et outillage							
Autres immobilisations – Inst.gales, agenc. am.divers							
Autres immobilisations – Matériel de transport							
Autres immobilisations – Mat.bureau et inform. mobilier							
Autres immobilisations – Emballages récup. et divers							
TOTAL III							
Frais d'acquisition de titres de participation TOTAL IV							
Total général (I+II+III+IV)							
Total général non ventilé des dotations		Total général non ventilé des reprises			Total général non ventilé dotations + reprises		

CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES			
	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change	750	1 614		2 364
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	287 518	230 960	4 013	514 465
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	**288 268**	**232 574**	**4 013**	**516 829**
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours	68 856	14 483		83 339
Dépréciations comptes clients	6 000			6 000
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS	**74 856**	**14 483**		**89 339**
TOTAL GENERAL	**363 124**	**247 057**	**4 013**	**606 168**
Dotations et reprises d'exploitation		245 443		
Dotations et reprises financières		1 614		
Dotations et reprises exceptionnelles			4 013	
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Etat échéances créances et dettes

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
Créances rattachées à des participations				
Prêts				
Autres immobilisations financières		11 222		11 222
Clients douteux ou litigieux		7 176		7 176
Autres créances clients		2 012 008	2 012 008	
Créances r. de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		9 000	9 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée	115 279	115 279	
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés		213 704	213 704	
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				
Charges constatées d'avance				
	TOTAUX	**2 368 391**	**2 349 992**	**18 398**
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés				

Etat échéances créances et dettes

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
Emprunts obligataires convertibles					
Autres emprunts obligataires					
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine	732	732		
	à plus de 2 ans à l'origine	122 188	54 859	67 328	
Emprunts et dettes financières divers		276	276		
Fournisseurs et comptes rattachés		336 306	336 306		
Personnel et comptes rattachés		147 546	147 546		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		130 765	130 765		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée	228 012	228 012		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 750	3 750		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		5 010	5 010		
Groupe et associés		115 949	115 949		
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)					
Dette représentative de titres emp.					
Produits constatés d'avance					
	TOTAUX	**1 090 537**	**1 023 208**	**67 328**	
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice		55 433			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques					

Produits à recevoir

	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	4 114
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	**4 114**

Charges à payer

	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	732
Emprunts et dettes financières diverses	276
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 524
Dettes fiscales et sociales	195 963
Autres dettes	
TOTAL	**219 495**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL		

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

	Résultat avant impôt	Impôt	Résultat net après impôt
Résultat courant	684 872	228 751	456 121
Résultat exceptionnel (et participation)	- 112 160	- 333 483	221 322
Résultat comptable	572 712	- 104 733	677 445

Intégration fiscale

La société est intégrée dans le groupe SERMA depuis le 01/01/2007 en application des dispositions de l'article 223 A du Code Général des Impôts. Depuis le 1er janvier 2008, GROUPE SERMA s'est constituée société tête de groupe en remplacement de SERMA TECHNOLOGIES.

- **Modalités de répartition de l'impôt sur les sociétés :**

Le principe de neutralité a été retenu. Ainsi, la société ID MOS constate dans ses comptes pendant toute la durée de l'intégration par GROUPE SERMA une charge ou un produit analogue à celui qu'elle aurait constaté si elle n'avait pas été intégrée.

- **Différence entre l'impôt comptabilisé et l'impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire :**

Impôt comptabilisé	Impôt pour le paiement duquel l'entreprise est solidaire	Ecart
(5 370)	0	(5 370)

Les deux acomptes d'IS de juin et décembre 2009 n'ont pas été payés au groupe. Ils sont comptabilisés au crédit du compte courant Groupe Serma pour 115.948 euros.

Résultats des cinq derniers exercices

Exercices concernés	N-4	N-3	N-2	N-1	N
CAPITAL FIN EXERCICE					
Capital social	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
Nombre actions ordinaires	20 000	20 000	20 000	20 000	20 000
Nombre d'actions à Dividendes prioritaires					
Nombre maximal d'actions futures à créer / conversion obligations / exercice droit souscription					
OPERATIONS - RESULTATS DE L'EXERCICE					
Chiffre d'affaires HT	3 068 781	3 991 524	4 837 687	5 620 748	5 834 680
Résultat avant impôts amortissements - provisions	241 393	656 074	562 886	928 167	983 979
Impôts sur les bénéfices	48 754	21 711	102 422	- 48 071	- 104 733
Participation salariés		50 606	63 102	128 867	98 709
Résultat après impôts	147 413	222 714	364 334	599 966	677 445
Résultat distribué			85 000	63 000	316 000
RÉSULTAT PAR ACTION					
Résultat après impôts, Part.salariés mais avant amortissements - provisions	10	29	19	42	49
Résultat après impôts, Participations salariés amortissements - provisions	7	11	18	30	33
Dividende brut versé à Chaque action			4	3	15
PERSONNEL					
Effectif moyen	13	13	13	14	16
Montant masse salariale Montant sommes versées au	659 918	667 696	680 896	740 091	803 608
Titre des avantages Sociaux (SS, œuvres soc.)	300 558	301 566	316 301	340 232	381 881