

COMPTES NON PARAMETRES, RESULTAT EXERCICE N-1

LE TOTAL DU TABLEAU DU FONDS COMMERCIAL EST DIFFERENT DE LA SOMME PROVENANT DES COMPTES CORRESPONDANTS -- DIFFERENCE = 129 241,14 --

LE MONTANT DU CAPITAL SOCIAL EN DEBUT D'EXERCICE EST DIFFERENT DE CELUI PROVENANT DU TABLEAU DES VARIATIONS DE L'ANNEE -- DIFFERENCE = 8 000,00 --

LE MONTANT DU CAPITAL SOCIAL EN FIN D'EXERCICE EST DIFFERENT DE CELUI PROVENANT DU TABLEAU DES VARIATIONS DE L'ANNEE -- DIFFERENCE = 8 000,00 --

RAPPORT FINAL

3 ANOMALIES DETECTEES

BENEFICE NET COMPTABLE DE L'EXERCICE = 149,59

PERTE NETTE COMPTABLE DE L'EXERCICE PRECEDENT = 7 280,21

COMPTES SUBSTITUES :

Il n'y a aucun compte substitué activé.

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2014 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 204 059,18 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 149,59 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/03/2015 par le dirigeant.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE**2.1 - 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, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

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),
- une des autres solutions envisagées (en diminution de l'impôt ou en produit d'exploitation).

La comptabilisation du CICE, en IFRS, est présentée suivant l'une des deux possibilités retenues par la CNCC :

- Comptabilisation des subventions publiques et informations à fournir sur l'aide publique, en déduction des charges de personnel auxquelles il est lié ou en « Autres produits »
- Comptabilisation en « Avantages du personnel » en déduction des frais de personnel

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

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Fonds commercial (hors droit au bail) = 129 241 E

Fonds commercial	Valeur brute	Amort./Provis.	Valeur nette	Taux
Fonds acheté				%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL				

3.2 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.2.1 - Immobilisations brutes = 219 906 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	129 241			129 241
Immobilisations corporelles	89 785			89 785
Immobilisations financières	880			880
TOTAL	219 906			219 906

3.2.2 - Amortissements et provisions d'actif = 51 217 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	39 973	11 244		51 217
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	39 973	11 244		51 217

3.2.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Fonds commercial	129 241	0	129 241	Non amortiss.
Materiel et outillag	38 225	18 089	20 136	5 ans
Inst.agenc.divers	50 145	31 713	18 432	de 8 à 10 ans
Mobilier	1 415	1 415	0	3 ans
TOTAL	219 026	51 217	167 809	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.2.4 - Réévaluation des immobilisations**

Une réévaluation a été réalisée le , sur 0 immobilisations.

Des informations complémentaires sont prévues dans le chapitre Réévaluation des immobilisations.

3.3 - Etat des créances = 16 437 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	850		850
Actif circulant & charges d'avance	15 587	15 587	
TOTAL	16 437	15 587	850

3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 397 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	397
Disponibilités	
TOTAL	397

3.5 - Charges constatées d'avance = 168 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Capital social = 8 000 E

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice			
Titres émis ou variation du nominal			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice			

4.2 - Etat des dettes = 197 613 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	51 465	51 465		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	5 954	5 954		
Dettes fiscales & sociales	16 795	16 795		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	123 400	123 400		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	197 613	197 613		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 11 325 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	3 229
Dettes fiscales & sociales	8 096
Autres dettes	
TOTAL	11 325

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 148 503 E**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Ventes de marchandises	16 894	11,38 %
Prestations de services	131 609	88,62 %
TOTAL	148 503	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 397 E

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	397
Associés intérêts co(455800)	397
TOTAL	397

8.2 - Charges constatées d'avance = 168 E

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constat.d'av(486000)	168
TOTAL	168

8.3 - Charges à payer = 11 325 E

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	3 229
Fournis.fact.non par(408100)	3 229
Dettes fiscales et sociales :	8 096
Conges à payer(428200)	5 584
Autres charg.pers.a(428600)	213
Org.soc. ch/conges a(438200)	1 311
Org.soc. charges à p(438600)	67
Etat autres ch. a pa(448600)	921
TOTAL	11 325