

**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 -- *de*

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 -- *de*

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 -- *de*

**RAPPORT FINAL**

3 ANOMALIES DETECTEES

BENEFICE NET COMPTABLE DE L'EXERCICE = 115,16

PERTE NETTE COMPTABLE DE L'EXERCICE PRECEDENT = 3 607,52

COMPTES SUBSTITUES :

Il n'y a aucun compte substitué activé.

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2016 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 167 138,84 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 115,16 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 10/03/2017 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 intérimaires 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 :

Conformément aux dispositions de l'article 244 quater C du code général des impôts, nous précisons que le CICE ayant pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité des entreprises, notre entité l'utilise à travers notamment des efforts :

- en matière d'investissement (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de recherche, d'innovation (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de formation et de recrutement (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de prospection de nouveaux marchés (indiquer éventuellement un montant ou %)
- de transition écologique et énergétique (indiquer éventuellement un montant ou %)
- et de reconstitution de leur fonds de roulement (indiquer éventuellement un montant ou %)

## 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	129 241		129 241	%
Fonds réévalué				%
Fonds reçu en apport				%
TOTAL	129 241		129 241	

## 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 = 73 675 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	62 446	11 229		73 675
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	62 446	11 229		73 675

## 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	31 511	6 714	5 ans
Inst.agenc.divers	50 145	40 749	9 396	de 8 à 10 ans
Mobilier	1 415	1 415	0	3 ans
TOTAL	219 026	73 675	145 351	

**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 = 4 570 E**

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	850		850
Actif circulant & charges d'avance	3 720	3 720	
TOTAL	4 570	3 720	850

**3.4 - Produits à recevoir par postes du bilan = 1 788 E**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	1 788
Disponibilités	
TOTAL	1 788

## ANNEXE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 10/03/2017

## 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	800	10	8000
Titres émis ou variation du nominal	-	-	-
Titres remboursés ou annulés	-	-	-
Titres en fin d'exercice	800	10	8000

## 4.2 - Etat des dettes = 160 226 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	31 793	31 793	11092	20701
Dettes financières diverses	64	64		
Fournisseurs	5 520	5 520		
Dettes fiscales & sociales	14 014	14 014		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	108 834	108 834		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	160 226	160 226		

## 4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 9 456 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	1 800
Dettes fiscales & sociales	7 656
Autres dettes	
TOTAL	9 456

**5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 109 247 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	15 110	13,83 %
Prestations de services	94 137	86,17 %
TOTAL	109 247	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 = 1 788 E**

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	1 788
Org.soc. prod.a rece( 438700 )	930
Associés interets co( 455800 )	858
TOTAL	1 788

**8.2 - Charges à payer = 9 456 E**

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	1 800
Fournis.fact.non par( 408100 )	1 800
Dettes fiscales et sociales :	7 656
Conges a payer( 428200 )	5 194
Org.soc. ch/conges a( 438200 )	1 454
Etat autres ch. a pa( 448600 )	1 007
TOTAL	9 456

Réévaluation des immobilisations

Postes concernés, montants et méthodes utilisés pour la réévaluation

Intitulé du poste	Montant de la réévaluation	Méthodes utilisées pour la réévaluation

**Réévaluation des immobilisations (suite)**

Variation au cours de l'exercice et ventilation de l'écart :

Part du capital correspondant à une incorporation de l'écart :

Rétablissement des informations en coûts historiques pour les immobilisations réévaluées :

Part des produits de cession des immobilisations réévaluées, transférées à un compte de réserves distribuables:

Autres commentaires :

**RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES**

<u>Nature des Indications / Périodes</u> <u>Durée de l'exercice</u>	mois	mois	mois	mois	mois
<b>I - Situation financière en fin d'exercice</b>					
a ) Capital social					
b ) Nombre d'actions émises					
c ) Nombre d'obligations convertibles en actions					
<b>II - Résultat global des opérations effectives</b>					
a ) Chiffre d'affaires hors taxes					
b ) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions					
c ) Impôt sur les bénéfices					
d ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
e ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
f ) Montants des bénéfices distribués					
g ) Participation des salariés					
<b>III - Résultat des opérations réduit à une seule action</b>					
a ) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions					
b ) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions					
c ) Dividende versé à chaque action					
<b>IV - Personnel :</b>					
a ) Nombre de salariés					
b ) Montant de la masse salariale					
c ) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)					

SORTIR  
 UNE ANNÉE SUPPLÉE  
 SANS CES TABLEAUX

**Observations complémentaires**

## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

Edité le 10/03/2017

## TABLEAU DES FILIALES ET PARTICIPATIONS

<u>Filiales et Participations</u>	Capital social	Réserves et report à nouveau	Quote part du capital détenu en %	Valeur brute des titres détenus	Valeur nette des titres détenus	Prêts et avances consentis par la Sté	Cautions et avals donnés par la Sté	C.A. H.T. du dernier exercice clos	Résultat du dernier exercice clos	Dividendes encaissés par la Sté dans l'ex.
<p><b>A - Renseignements détaillés concernant les filiales &amp; particip.</b></p> <p>- Filiales (plus de 50% du capital détenu)</p> <p>- Participations (10 à 50 % du capital détenu)</p>										
<p><b>B - Renseignements globaux concernant les autres filiales &amp; particip.</b></p> <p>- Filiales non reprises en A:</p> <p>a) Françaises</p> <p>b) Etrangères</p> <p>- Participations non reprises en A:</p> <p>a) Françaises</p> <p>b) Etrangères</p>										

Idem Page 12

NON CONCERNÉ

Observations complémentaires

**COMPTE RENDU DES TRAVAUX**

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Des comptes annuels présenté en Euros

Edité le 10/03/2017

**COMPTE RENDU DES TRAVAUX**

Le Cabinet ENTITE, inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables.

Aux termes de la mission d'assistance/de supervision comptable et d'établissement des Comptes Annuels, qui lui a été confiée par SARL LE JARDIN DE L'ESTHETIQUE,

Déclare que les Comptes Annuels se rapportant à l'exercice clos au 31/12/2016 caractérisés notamment par les données suivantes:

Informations significatives	
Total du bilan	167 139
Chiffre d'affaires hors taxes	109 247
Résultat net de l'exercice (bénéfice)	115

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par l'Entreprise, en conformité avec les dispositions de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 régissant l'Ordre des Experts Comptables et avec les règles de diligence préconisées par l'Ordre à l'exception des règles suivantes :

- présentation d'un état détaillé et chiffré des stocks et en cours,
- contrôle de la conformité de la méthode de valorisation des stocks et en cours utilisée avec les règles en vigueur,
- vérification de l'application de la méthode de valorisation des stocks et en cours par épreuves,
- établissement du tableau de financement,
- contrôle des existants en caisse.

Le présent compte-rendu ne constitue pas une attestation de régularité et de sincérité au sens de l'article 2 de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Pour ENTITE  
Fait à DIJON le 10/03/2017