

Commissariat aux comptes

Expertise comptable

Social

Fiscal

Gestion

Formation

Conseil

CONFEDERATION NATIONALE ARTISANALE DES INSTITUTS DE BEAUTE

**Siège Social : 144 avenue Daumesnil
75012 PARIS**

**N° SIRET : 342 162 567 00040
Code APE : 9412Z**

Associés Niort

François-Xavier Andrault
Pascal Angeloni
Pascal Da Costa
Philippe Germon
Alain Gripon
Didier Savattier

Associés autres sites

Jean-Luc Bardet
Anne David
Jean-Paul Deranlot
Franck Fortin
Marielle Gargouil
Christine Janet
Nicolas Jarry
Dominique Jourde
Frédéric Mielcarek
Jean-Paul Moinard
Sylvie Raby
Philippe Renouf

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014

● **Niort**

28 rue Gabiel - BP 20008
79185 Chauray Cedex
Tél. : 05 49 33 08 08
Fax : 05 49 33 48 20

Siège social

16 rue du Pré Médard - BP 25
86281 Saint-Benoît Cedex
Tél. : 05 49 88 83 81
Fax : 05 49 55 13 11

www.duo-solutions.fr



SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2014

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2014

- ➔ Bilan actif
- ➔ Bilan passif
- ➔ Compte de résultat
- ➔ Annexe

Commissariat aux comptes

Expertise comptable

Social

Fiscal

Gestion

Formation

Conseil

**CONFEDERATION NATIONALE
ARTISANALE DES INSTITUTS DE BEAUTE**

**Siège Social : 144, avenue Daumesnil
75012 PARIS**

**N° SIRET : 342 162 567 00040
Code APE : 9412Z**

Associés Niort

François-Xavier Andrault
Pascal Angeloni
Pascal Da Costa
Philippe Germon
Alain Grippon
Didier Savattier

Associés autres sites

Jean-Luc Bardet
Anne David
Jean-Paul Deranlot
Franck Fortin
Marielle Gargouil
Christine Janet
Nicolas Jarry
Dominique Jourde
Frédéric Mielcarek
Jean-Paul Moïnard
Sylvie Raby
Philippe Renouf

• Niort

28 rue Gabiel - BP 20008
79185 Chauray Cedex
Tél. : 05 49 33 08 08
Fax : 05 49 33 48 20

Siège social

16 rue du Pré Médard - BP 25
86281 Saint-Benoît Cedex
Tél. : 05 49 88 83 81
Fax : 05 49 55 13 11

www.duo-solutions.fr

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2014



Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 28 mars 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014, sur :

- ◆ le contrôle des comptes annuels de votre Confédération Nationale Artisanale des Instituts de Beauté, 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 votre commission budgétaire. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.



.../...

.../...

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 notre confédération à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

Nous avons été conduits à examiner les règles et méthodes comptables décrites à la page 7 de l'annexe des comptes annuels.

Sur la base des informations communiquées et des éléments disponibles à ce jour, nous nous sommes assurés de la correcte application de ces méthodes.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 financier de la Trésorière et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chauray, le 25 mars 2015

Pour DUO SOLUTIONS AUDIT



Philippe GERMON
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	7 300	989	6 311		6 311	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles				3 050	-3 050	-100.00
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	181 560	51 368	130 192	139 270	-9 078	-6.52
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	14 295	10 407	3 889	6 169	-2 280	-36.96
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations	8 500		8 500	8 500			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	211 655	62 763	148 892	156 989	- 8 097	- 5.16
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	5 292		5 292	8 261	-2 969	-35.94
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	72 969		72 969	74 655	-1 686	-2.26
	Autres créances	1 866		1 866	4 550	-2 683	-58.98
Valeurs mobilières de placement	120 143		120 143	160 144	-40 001	-24.98	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	45 178		45 178	25 295	19 883	78.61	
Charges constatées d'avance (3)	8 769		8 769	2 870	5 899	205.51	
	TOTAL III	254 218		254 218	275 774	- 21 556	- 7.82
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	465 873	62 763	403 110	432 763	- 29 653	- 6.85

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

(1) Dont droit au ball
 (2) Dont à moins d'un an
 (3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	91 817		91 817			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	242 682		262 337		- 19 656	- 7. 49
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	- 1 175		- 19 656		18 481	94. 02
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	333 324		334 499		- 1 175	- 0. 35
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 696		48 271		- 28 575	- 59. 20
	Dettes fiscales et sociales	19 277		20 099		- 822	- 4. 09
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	27 192		29 733		- 2 541	- 8. 55	
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	3 622		162		3 460	NS
	TOTAL IV	69 786		98 265		- 28 478	- 28. 98
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	403 110		432 763		- 29 653	- 6. 85

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

66 165 98 103

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2014 12	31/12/2013 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	63 350	66 301	- 2 951	- 4. 45
Production vendue de Biens et Services				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	111 910	113 115	- 1 205	- 1. 07
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	144 692	135 408	9 284	6. 86
TOTAL I	319 952	314 824	5 129	1. 63
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	75 771	92 021	- 16 250	- 17. 66
Variation de stock (marchandises)	2 969	2 435	534	21. 91
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	114 286	112 211	2 075	1. 85
Impôts, taxes et versements assimilés	912	979	- 67	- 6. 82
Salaires et traitements	89 536	90 194	- 658	- 0. 73
Charges sociales	25 936	25 276	660	2. 61
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 192	10 984	1 208	10. 99
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	1 732	2 140	- 408	- 19. 07
TOTAL II	323 334	336 240	- 12 907	- 3. 84
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	- 3 381	- 21 417	18 035	84. 21
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

VISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
 COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
 COUR D'APPEL DE POITIERS

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 206		2 024		182	9.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	2 206		2 024		182	9.00
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 206		2 024		182	9.00
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	- 1 175		- 19 392		18 217	93.94
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			457		- 457	- 100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII			457		- 457	- 100.00
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			720		- 720	- 100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII			720		- 720	- 100.00
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			- 263		263	100.00
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	322 159		317 305		4 854	1.53
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	323 334		336 960		- 13 627	- 4.04
SOLDE INTERMEDIAIRE	- 1 175		- 19 656		18 481	94.02
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	- 1 175		- 19 656		18 481	94.02

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

C.N.A.I.B.
64 RUE DE LA BRIQUETTERIE

17000 LA ROCHELLE

ANNEXE DU 01/01/2014 AU 31/12/2014

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

SARL AUNIS CONSEIL
71 AVENUE DE STRASBOURG
BP 31
17340 CHATELAILLON PLAGE

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 403 109.97 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 319 952.27 Euros et dégageant un déficit de -1 174.88 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-2 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements ANC 2014-03 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Contrairement aux exercices précédents, une provision pour congés à payer au 31-12-2014 a été comptabilisée sur l'exercice pour un montant de 3 639,22 euros charges incluses.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 206		7 145
Constructions sur sol propre	181 560		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 295		
TOTAL	195 855		
Autres participations	8 500		
TOTAL	8 500		
TOTAL GENERAL	207 561		7 145

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		3 050	7 300	7 300
Constructions sur sol propre			181 560	181 560
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			14 295	14 295
TOTAL			195 855	195 855
Autres participations			8 500	8 500
TOTAL			8 500	8 500
TOTAL GENERAL		3 050	211 655	211 655

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	155	834		989
Constructions sur sol propre	42 290	9 078		51 368
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 127	2 280		10 407
TOTAL	50 416	11 358		61 774
TOTAL GENERAL	50 572	12 192		62 763

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	834				
Constructions sur sol propre	9 078				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 280				
TOTAL	11 358				
TOTAL GENERAL	12 192				

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	72 969	72 969	
Débiteurs divers	1 866	1 866	
Charges constatées d'avance	8 769	8 769	
TOTAL	83 605	83 605	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	19 696	19 696		
Personnel et comptes rattachés	4 795	4 795		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	14 482	14 482		
Autres dettes	27 192	27 192		
Produits constatés d'avance	3 622	3 622		
TOTAL	69 786	69 786		

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	5 ans
Construction	Linéaire	20 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 et 4 ans
Mobilier	Linéaire	7 ans

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	9 389
Total	9 389

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 008
Dettes fiscales et sociales	4 159
Autres dettes	683
Total	8 851

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		8 769
Total		8 769
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		3 622
Total		3 622

WISE PAR DUO SOLUTIONS AUDIT
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS