**SP ADELE BEAUTY SANTE (ABS)**

**Présentation de l’entreprise**

## L’entreprise

L’entreprise **Adèle Beauty Santé** est une SA créée le 01/01/2010. Son activité, développée jusqu’à présent en France, porte sur la production et la vente d’articles de Santé pour le corps et de bien-être fabriqués sur la base d’éléments naturels issus de cultures biologiques principalement de Provence et en région Rhône Alpes Auvergne.

Le marché est essentiellement national mais l'entreprise envisage sérieusement son développement dans l'Union européenne.

L’entreprise emploie 19 salariés, regroupés autour de quatre pôles :

## Contexte économique

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Les principaux clients** | Répartition du Chiffre d’affaires |  | **Les articles vendus** | | | |
| Les thermes, thalassos et spa | 40 % |  | Les produits fabriqués et vendus | Les crèmes dermiques (cosmétiques, bronzage) | | |
| Les hôtels | 30 % |  | Les huiles naturelles pour le corps | | |
| Les boutiques spécialisées | 20 % |  | Les shampooings et gels douche | | |
| Les centres de remise en forme | 5 % |  | Les marchandises vendues | Les parfums et les eaux de toilette biologiques | | |
| Les grands magasins | 5 % |  | Les senteurs d’intérieur (brume, bougies, huiles…) | | |
| **Les principaux fournisseurs classés**  **en 3 grandes familles** | |  | **Les produits achetés** | | |
| Les fournisseurs principaux français | |  | Matières premières | | Matières premières végétales |
|  | Huiles essentielles naturelles |
| Les fournisseursdivers, occasionnels | |  | Huiles végétales bio |
| Les fournisseurs hors UE (Suisse) | |  | Marchandises achetées | | Les parfums et les eaux de toilette biologiques |
|  | Les senteurs d’intérieur (brume, bougies, huiles…) |

## Fiche identité de la SA ABS

|  |  |
| --- | --- |
| Structure juridique | Société Anonyme |
| Dénomination sociale | ADELE BEAUTY SANTE |
| Siège Social | 396, lieu-dit Colombier  01 330 Villard les Dombes |
| Téléphone | 04 78 55 69 82 |
| Adresse courriel | contact@adele-beauty.com |
| Immatriculation RCS | (SIRET) 752 561 282 00019 |
| Numéro Intracommunautaire | FR 01 752 561 282 |
| Code APE | (NAF) 4645Z |
| Date de création | 01/01/2010 |
| Capital Social | 300 000 €, entièrement libérés, 2 400 titres |
| Actionnaires | |  |  | | --- | --- | | M. Simon Lagarde | 45 % des actions | | Mme Lucie Tomatis | 30 % des actions | | M. Sébastien Fernandez | 15 % des actions | | Mme Florence Rosso | 10 % des actions | |
| Organe de décision | Un conseil d’administration composé de 4 administrateurs : M. Lagarde, président, Mme Marion Agosta, M.Kocabas Sefa, et Mme Maïlys Venne. |
| Effectif et rémunérations pour l’exercice N | 20 salariés dont M. Lagarde, assimilé à un gérant salarié, tant sur le plan fiscal que social. Les rémunérations moyennes annuelles   * des 5 salariés les mieux rémunérés sont de 290 000 € * des 10 salariés les mieux rémunérés sont de 385 000 € |
| Régime fiscal | Impôt sur les sociétés dans le cadre du régime du réel normal, conditions requises pour bénéficier du taux à 15 % en faveur des PME |
| TVA | Les achats de matières premières végétales sont soumis au taux à 5.5 %  Tous les autres achats et les ventes sont soumis au taux normal  La société n’a pas opté pour l’auto liquidation de la TVA due à l’importation.  Elle fait appel à un transitaire agréé. |
| Option fiscale | Régime des sociétés mères et filiales |
| Exercice comptable | Année civile (clôture au 31 décembre) |

## Organisation comptable

ABS dispose d’un service administratif et financier qui réalise toutes les opérations comptables courantes, les déclarations, sociales et fiscales. Mme Chantal Dubost, expert-comptable à Villard les Dombes, finalise les comptes annuels et certifie ses documents de synthèse. Le tableau ci-dessous précise les tâches du service et du cabinet (liste non exhaustive).

Une lettre de mission signée par le cabinet et l’entreprise, précise les missions du cabinet comptable.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Travaux comptables et financiers** | **Service comptable et financier de l’entreprise** | **Cabinet Chantal Dubost** |
| Opérations comptables et administratives courantes. | * Traitement de la paie (fiches de paye, établissement des déclarations sociales, règlement des salaires…) et enregistrements comptables correspondants. * Enregistrement des opérations courantes (achats, ventes, paye, règlements…). * Déclarations à caractère fiscal (TVA en particulier) et enregistrements correspondants. * Relances client. * États de rapprochement… | * Aide du cabinet sur demande de l’entreprise. * Le cabinet assure la veille informationnelle et informe l’entreprise des évolutions (évolutions fiscales, sociales, comptables, juridiques) si nécessaire. |
| Opérations de fin d’exercice. | Révision comptable (1)  Elaboration des documents de synthèse  **Détermination du résultat fiscal, de l’IS, du résultat net comptable**  Etablissement de la liasse fiscale | * Dernier contrôle des comptes * Attestation du résultat fiscal - du résultat net comptable et des documents de synthèse. |
| Analyse financière |  | Conseils sur diagnostic financier. |

## Vos missions

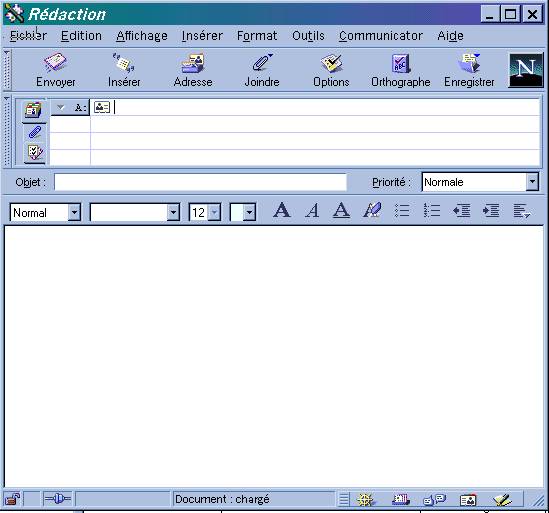
Diplômé(e) du BTS CG, vous avez été recruté(e) pour épauler la responsable du service comptable et financier, Mme Tomatis. En ce mois de janvier 2020, les travaux d’inventaire 2019 ont été réalisés et il reste à déterminer le montant du résultat fiscal et le montant de l’IS 2019.

L’entreprise a choisi d’utiliser le logiciel EBP à compter du 1er janvier 2020, logiciel jugé plus accessible que le précédent logiciel. Comme toute la comptabilité a été réalisée en 2019 sur l’ancien logiciel, madame TOMATIS met à votre disposition la balance après inventaire de la SA ABS au 31/12/2019.

Vous avez en charge les trois missions suivantes (ces missions sont indépendantes les unes des autres) :

* Mission 1 : Détermination du résultat fiscal 2019
* Mission 2 : Création d’une nouvelle société
* Mission 3 : Projet de mise en place d’un intéressement en 2020

**MISSION 1 : Détermination du résultat fiscal 2019**



Bonjour,

Pour clôturer les comptes 2019, je vous charge de calculer de l’IS qui sera dû au titre de l’année 2019.

Vous avez à votre disposition d’un certain nombre d’informations (***documents 1 à 12*** ci-après) qui vont vous aider à compléter les imprimés fiscaux. Je vous ai préparé un fichier Excel dans lequel vous trouverez les imprimés 2058 et 2059. Je vous conseille d’exporter la balance des comptes depuis EBP sur ce fichier.

Pour chacun des documents ci-après, vous **devez justifier** le traitement fiscal.

Vous serez amené à utiliser la documentation fiscale (site Internet, Memento Lefebvre…). Dans ce cas, écrivez dans votre tableau la source : je veux **au moins une référence de l’article du Memento Francis Lefebvre** car vous devez savoir vous en servir. Pour vos sources Internet, pensez à mettre le lien sur votre tableau, et n’oubliez pas de calculer l’IS restant à payer car vous en aurez besoin pour remplir la déclaration 2058A qui finalisera votre travail.

Je compte sur votre professionnalisme.

Lucie TOMATIS

Détermination résultat fiscal- calcul IS

Annexes documents 1 à 12

Aide comptable@adele-beauty.com

,

**Document 1 : Informations sur les indemnités et les frais de déplacement**

En tant que président, M. Lagarde bénéficie du régime des salariés tant du point de vue fiscal que social. Sa rémunération mensuelle a été de 4 000 € pour l’année 2019, avec allocation forfaitaire pour frais soumise aux cotisations sociales. Il bénéficie du remboursement de ses frais réels de déplacements qu’il a engagés dans l’exercice de sa fonction en particulier en mai, septembre et décembre 2019.

M. Sébastien Fernandez, directeur de la production, a le statut de cadre. Du fait de son travail, il est amené à se déplacer. Il bénéficie d’une allocation forfaitaire du même montant que celle de M. Lagarde, soit 180 € par mois et pour l’année 2019, il s’est fait rembourser ses frais de déplacements plusieurs fois au cours de l’année.

Voir le solde des comptes de ces charges dans la balance (tant pour les remboursements réels que pour l’indemnité forfaitaire).

**Document 2 : Informations sur les jetons de présence**

Le conseil d’administration, présidé par M. Lagarde, se réunit une fois par trimestre. Les administrateurs (M. Lagarde, président, Mme Marion Agosta, M. Kocabas Sefa, et Mme Maelys Venne) travaillent afin de déterminer la stratégie de la société, de traiter de questions importantes sur la sécurité et de veiller à la qualité informations financières à présenter aux actionnaires.

Les administrateurs sont des mandataires sociaux et leur rémunération se fait par l’octroi de jetons de présence ordinaires. M.Lagarde, en sa qualité de dirigeant, ne perçoit pas de jetons de présence. Les jetons de présence ont été correctement comptabilisés.

**Document 3 : Informations sur lemécénat d’un événement à Polliat**

M. Lagarde a été très sensible à la mise en place d’un festival « Musique Bresse – Revermont» mis en place par M. Mercier, président de la Lyre Fraternelle, très active pour promouvoir ce village de Bresse. Il s’est déroulé le 5 juillet 2019.[http://lyrefraternellepolliat.openassos.fr](http://lyrefraternellepolliat.openassos.fr/)

La société Adèle Beauty Society a apporté son soutien au festival par un don conséquent de 1 500 € (puisque le budget total du festival est de 70 000 €).

**Document 4 : Informations sur les amendes payées par les chauffeurs livreurs**

Notre chauffeur livreur parcourt tous les jours des trajets plus ou moins longs et a fait l’objet de contraventions (le plus souvent, il s’agit de problème de stationnement).

Toutes les amendes enregistrées en comptabilité ont été validées par la direction, ce qui signifie qu’elles sont de première catégorie, qu’elles sont en relation directe avec le travail réalisé.

**Document 5 : Informations concernant une facture enregistrée et payée en déc.2019**

Nous avons payé la facture ci-dessous qui a été comptabilisé dans le compte 6256.

|  |  |
| --- | --- |
| Résultat de recherche d'images pour "georges blanc" | **GEORGES BLANC SAS**  **Place du marché**  **01 540 Vonnas**  Numéro Intracom : FR20324190040 |
| **Facture N° 12/1352** | **Client : ADELE BEAUTY SOCIETE** |
| **Date : 26 décembre 2019** |
| Séjour pension complète du 24 au 26 décembre  5 personnes  (M et Mme Lagarde et leurs 3 enfants) | Montant HT: 2 018,18  TVA 201,82  Montant TTC : 2 220,00  Payé par chèque le 26/12/2019 |

**Document 6 : Informations concernant une acquisition d’un véhicule Kadjar**

|  |
| --- |
| * Résultat de recherche d'images pour "kadjar"Le 1er février 2019, la société a acquis et mis en service un véhicule particulier Renault Kadjar motorisation diesel dont le taux d’émission de CO2 est de 126gr/km. * La durée réelle d’utilisation de ce véhicule a été fixée à 4 ans et la durée d’usage est identique. C’est le mode linéaire qui a été retenu comme représentant le mieux les avantages économiques attendus. * Les écritures suivantes ont été comptabilisées : |
| Ecriture du 01/02/2019 |
| Ecriture du 30/11/2019 |
| Ecriture du 31/12/2019 |
| Ecriture du 31/12/2019 |

**Document 7 : Informations concernant les dividendes de la société SAS beauté Innovation**

* L’entreprise a acquis 300 titres de participation de la SAS Beauté Services Innovation à Scionciez (74 950) pour une valeur totale de 10 500 €
* L’AGO de l’entreprise Beauté innovation justifie le versement des dividendes perçus :

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **PROCES-VERBAL DE L’ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DE LA SAS Beauté Innovation**  **DU 13 mai 2019** | |
| L’assemblée demande à Mme Florence Rosso de présider.  Le président demande à M. Sylvain Thor de remplir le rôle de secrétaire.  CONSTATATION DE LA VALIDITE DE L’ASSEMBLEE GENERALE  La présidente souligne que tous les associés ont été convoqués par écrit et que, selon la liste des présences annexées, la totalité des actions soit 2500 sont représentées  La présidente déclare l’assemblée valablement constituée pour délibérer sur l’ordre du jour.  ORDRE DU JOUR :  Distribution de dividendes par prélèvement sur réserves disponibles.  DÉLIBÉRATIONS ET VOTES  Dans le cadre du régime transitoire de l’article 537, al. 1er, du CIR 1992 introduit par la loi-programme du 28/06/2014 relatif au régime transitoire sur les bonis de liquidation, l’assemblée décide de procéder à la distribution d’un dividende brut par action à hauteur de 13,25 €, par prélèvement sur les réserves disponibles.  Les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2018 approuvés par l’assemblée générale ordinaire du 28/03/2019 ainsi que les comptes annuels arrêtés au 31 décembre 2018 approuvés par l’assemblée générale ordinaire du 13/05/2019 font apparaître des réserves taxées et/ou des bénéfices reportés en suffisance pour procéder à la distribution des dividendes sous revue. Par ailleurs, aucun évènement depuis le 1er janvier 2019 n’a entraîné la diminution des réserves et/ou bénéfices reportés distribués ce jour.  Cette résolution mise aux voix a été adoptée à l'unanimité.  La séance est levée à 20 h |

**Document 8 : Informations sur le compte courant de M. Lagarde**

* L’entreprise ABS a eu des besoins de financement au cours de l’année 2019. Le dirigeant, M. Lagarde, a ouvert un compte courant d’associés à la SA ABS. Il a versé 20 000 € le 1er mars 2019. Le taux de rémunération des comptes courant associés est de 3.81 %.
* Les intérêts liés à ce compte courant ont bien été enregistrés et versés le 31 décembre 2019.

**Document 9 : Informations sur la participation des salariés aux résultats de l’entreprise**

Le conseil d’administration a mis en place depuis 2016 le système de participation aux résultats de l’entreprise. Lors de l’assemblée générale du 15/03/2019, après approbation des comptes 2018, la participation 2018a été validée pour un montant de 24 000 € et versée aux salariés en avril 2019.

Pour l’exercice 2019, le montant a été provisionné pour25 400 € et doit être approuvée à l’assemblée générale des actionnaires qui aura lieu le 13 mars 2020.

**Document 10 : Contrôle de la facture du fournisseur suisse Tabia**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TABIA COSMÉTIQUERue Coupe Gordon-Bennett 3A  1219 Le Lignon/ Genève  SUISSE | | | | **Afficher l'image d'origine**  De la part de MmeTomatis  Pour cette facture, voici les cours des devises :  A la date de facturation,  1€ = 1.1653 FS  A la date de clôture  1 € = 1.1728 FS  Veillez à prendre en compte l’écart de conversion dans votre analyse. |
|  | |  | | --- | | SA ADELE BEAUTY SOCIETE  396, lieu-dit Colombier  01 330 Villard les Dombes  N° FR 01 752 561 282 |   *Contact :*  *Flavie LAULE* | | |
| Date | | 20/11/2019 | |
| Facture N° 456 | | | |
| Réf 215 852 Parfum Cloé | | | 2 580.00 FS |
| Réf 256 203 Parfum Cassandra | | | 1 260.00 FS |
| Réf 269 005 Parfum Dikra | | | 658.00 FS |
| Paiement au 15/01/2020 | | | Total 4 498.00 FS |

**Document 11 : Contrôle de l’imprimé fiscal 2059-A de la SA ABS**

***Document 11 A : Message envoyé par madame TOMATIS - DAF***

|  |  |
| --- | --- |
| À | aidecomptable@adele-beauty.com |
| Cc/Cci, De | Simon.lagarde@adele-beauty.com |
| Date | 15/01/2020 |
| Objet | Contrôle imprimé fiscal 2059-A |
| Fichier joint | Informations sur les cessions2019 |
| Bonjour  La stagiaire de 2ème année de BTS CG qui est venue faire son stage de 4 semaines chez nous analysé les opérations de cessions des immobilisations en cours de l’exercice 2019. Elle avait en charge de compléter l’imprimé fiscal 2059-A.  Je vous serai gré de bien vouloir contrôler et justifier les montants repris sur cet imprimé.  Bien cordialement,  Lucie Tomatis – DAF Adèle Beauty Santé | |

***Document 11 B : Informations sur les cessions de l’année 2019***

|  |
| --- |
| **Local non utilisé depuis quelques années** :   * Cession de ce local pour une valeur de 97 000 €, le 01/10/2019 * Local acheté neuf pour une valeur de 70 000 € HT (TVA 20%) et mis en service le 01/09/2015 * Durée d’usage : 20 ans en mode linéaire |
| **Hydrodistillateur**   * Cession d’un hydrodistillateur pour une valeur de 1 300 € HT, le 20/04/2019 * Bien acheté neuf pour une valeur de 3 750 € HT * Amortissements pratiqués : 1 973,67 € |
| **Véhicule de tourisme**   * Cession à un particulier d’un véhicule de tourisme WV Golf (Taux de CO2 : 170 g/km) pour une valeur de 14 000 €, le 01/07/2019 * Bien acheté pour une valeur de 25 000 € TTC et mis en service le 01/10/2016 * Durée d’utilisation et d’usage : 5 ans en mode linéaire. * Total des amortissements économiques pratiqués 8 750 €. |
| **Cession de titres**   * Cession de 100 titres de participation SAS Beauté Services Innovation pour une valeur unitaire de 48 €, le 15/03/2019. Ces titres faisaient partie des 300 titres acquis et inscrits au bilan en 2014 pour une valeur totale de 10 500 €. |

***Document 11 C : Redevance de brevet***

* Dans les locaux de l’entreprise, M. Fernandez a mis au point un système de distillation à la vapeur des huiles essentielles. Les dépenses de recherche liées au brevet ont été réalisées sur le territoire français, conformément aux attentes de la loi n° 20 18-1317 du 28 décembre 20 18.
* La société ABS en reste propriétaire. Pour des raisons techniques, la société préfère ne pas exploiter ce brevet et elle a accordé le 01/02/2018 un contrat de licence à l’un de ses fournisseurs « SA Innocenti » lui permettant d’exploiter le brevet N° WO2014192415.
* Il a été convenu le versement le 1er février de chaque année d’une somme de 5 000 €.

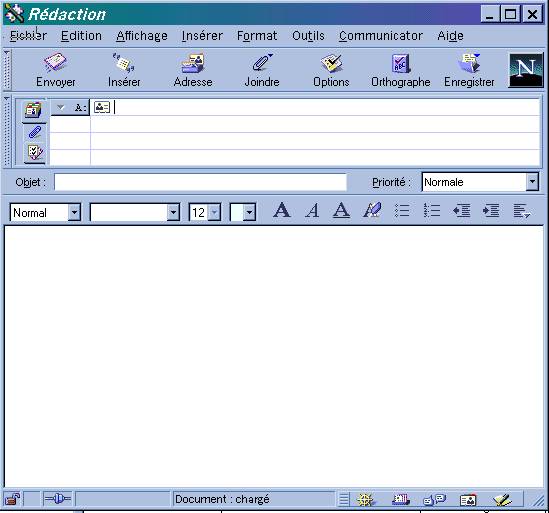
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Brevet**   |  |  | | --- | --- | | **Numéro de publication** | WO2014192415 A3 | | **Type de publication** | Demande | | **Numéro de demande** | PCT/US2014/046806 | | **Date de publication** | 13 févr. 2016 | | **Date de dépôt** | 20 juin 2015 | | **Date de priorité** | 21 juin 2014 | | **Autre référence de publication** | [CN104812453A](http://www.google.dj/patents/CN104812453A?hl=fr&cl=fr), [CN105907470A](http://www.google.dj/patents/CN105907470A?hl=fr&cl=fr), [US20150001027](http://www.google.dj/patents/US20140001027?hl=fr&cl=fr), [WO2014192415A2](http://www.google.dj/patents/WO2013192415A2?hl=fr&cl=fr) | | **Inventeur** | Sébastien Fernandez | | **Déposant** | ADELE BEAUTY SOCIETE |   **Appareil de distillation pour l'extraction d'huiles essentielles et d'hydrosols provenant d'une matière végétale à l'intérieur d'une capsule**  **RÉSUMÉ**  Cette invention concerne un système de distillation modulaire comportant une capsule amovible destinée à contenir la matière source pour l'extraction […] |

**Document 12 : Détermination du résultat fiscal 2019 (Formulaire n° 2058A)**

Pour terminer le travail de détermination du résultat fiscal, il faut compléter le formulaire n°2058A.Vous devez, au préalable, calculer :

* L’IS dû et l’IS restant à payer. On vous informe que l’entreprise a eu un résultat fiscal, en 2018, de 250 480 €, ce qui a donné lieu au versement de 76 505 € d’acomptes, correctement comptabilisés.
* Le bénéfice comptable tel qu’il apparaitra après avoir comptabilisé l’IS à payer.

**MISSION 2 : CREATION DE LA SAS Hair beauty Sante**



Bonjour,

Notre société vient de d’investir dans le capital d’une entreprise créée avec M.MAZZOLA. M. LAGARDE vous demande de préparer les écritures comptables relatives à cette opération qui sera à enregistrer dans la comptabilité de la SAS HAIR BEAUTY SANTE. Vous trouverez ci-joint toutes les informations dont vous aurez besoin.

Je voudrais également que vous prépariez l’écriture à comptabiliser dans notre entreprise (ABS) relative à notre investissement.

Bonne journée

Lucie TOMATIS

Aide comptable@adele-beauty.com

Investissement dans l SAS HAIR BEAUTY SANTE

,

**Le projet**

En 2018, Karl Mazzola a eu l’idée de créer et commercialiser des produits de coloration végétale des cheveux à destination des salons de coiffure.

Le marché du bio est en forte progression mais M. MAZZOLA a besoin de développer son affaire. Il a rencontré M. LAGARDE, le directeur de la SA Adèle Beauty Santé qui serait intéressé par cette association. Il y aurait une synergie entre les deux entreprises, M. MAZZOLA pourra profiter d’un savoir-faire commercial et de moyens financiers et la SA ABS pourra avoir une croissance externe dans un domaine prometteur.

|  |
| --- |
| **Extrait d’un article de presse sur l’activité de M. MAZZOLA**  […] La coloration végétale développée par M. MAZZOLA est une coloration 100 % naturelle, sans additif de synthèse, sans ammoniaque, sans aucune oxydation, sans ingrédients chimiques. Il s’agit d’un mélange de pigments végétaux, de racines, de feuilles qui se superposent sur la fibre capillaire.  **Résultat de recherche d'images pour "coloration végétale "**Fini les cheveux fragilisés et ternes, fini les allergies ou les sensibilités au cuir chevelu. Cette coloration s’adresse aux personnes désireuses d’avoir des cheveux sains avec une philosophie naturelle. […] |

**Les étapes de la constitution de la société**

* En octobre 2019, un groupe d’associés se constitue. M. MAZZOLA fait évaluer ses futurs apports en nature par un commissaire aux apports,
* En décembre 2019, les statuts sont rédigés, l’apport en nature de M. Mazzola a été approuvé par les autres actionnaires et le Crédit Agricole bld Kennedy (Bourg en Bresse) a donné son aval pour participer au projet.
* Le 10/01/2020, les statuts sont signés et les apports entièrement libérés dans les locaux de l’étude de maître Nathan Brazier, notaire à Coligny, qui s’occupe de toutes les opérations relatives à la constitution. Les apports en numéraire sont déposés sur le compte du notaire.
* Le 25/01/2020, le notaire vire sur le compte en banque sous déduction des frais de constitution.

**Facture des frais de constitution**

Utiliser le compte

467 : Notaire

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  | | --- | --- | --- | | Maître Nathan Brazier  Les Rippes  01 270 Coligny | | Le 25/01/2020 | | Facture N° 580 | | Remboursement le 18/01/2020 | | SAS Hair Beauty Santé  ZAC le Teppe  01 250 Ceyzériat | | Référence | Désignation | Montant | | DA | Droits d’enregistrement aux impôts | 8 004 | | HON1 | Honoraires du commissaire aux apports | 2 000 | | HON2 | Honoraires du notaire | 1 000 | |  | Montant HT | 11 004 | |  | TVA 20 % sur honoraires | 600 | |  | **Total TTC** | **11 604** | |  | Apports en numéraires versés | - 200 000 | |  | **Net en votre faveur viré le 18/01 au crédit du compte Crédit Agricole** | **188 396** |   **Extrait du rapport du commissaire aux apports** |

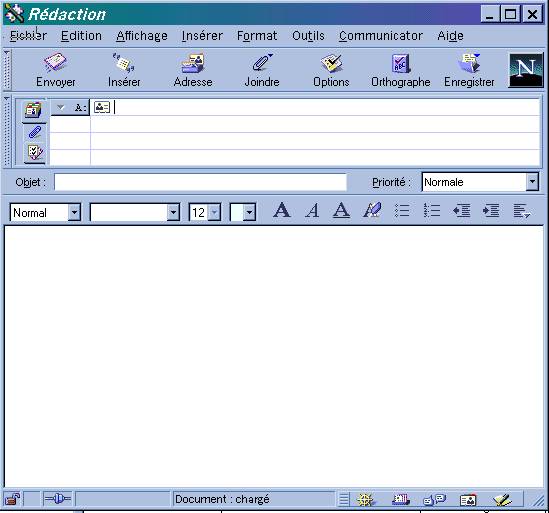
M. Jean-Marie PETITEAU, a été désigné en qualité de commissaire aux apports pour certifier la valeur des apports en application de l’article L 223-9 du Code de commerce, suivant délibération en date du 10/01/2020.

|  |
| --- |
| […]  Le soussigné, après avoir pris connaissance des documents comptables qui lui ont été présentés par M.Mazzola et après avoir visité les lieux, constate :   * Que les éléments corporels de l’entreprise, à savoir le local, l’outillage, le matériel informatique sont correctement évalués. * Que la valeur du stock repris correspond à son coût d’achat sans application d’une quelconque décote. * Que la valeur de la clientèle du fonds de commerce peut être estimée à 6 mois de chiffre d’affaires moyen observé sur les 3 dernières années.   En conséquence, le commissaire soussigné évalue à ladite somme la valeur du fonds de commerce désigné et affirme que la valeur de cet apport correspond à la valeur des parts à émettre en contrepartie.  Ledit rapport a été remis aux futurs associés et annexé aux statuts de la société.  […] |

**Extrait des statuts de la SAS HAIR BEAUTY SANTE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| […]  Entre les soussignés :   * M. Karl MAZZOLA * La SA Adèle Beauty Santé représentée par M. Simon LAGARDE * Mme Laura CALABRESE * M. Maximilien FION   Ont établi ainsi qu’il suit les statuts de la société par action simplifié devant exister entre eux.  **Article 1er : Forme**  Il est formé entre les propriétaires des actions ci-après créées et de toutes celles qui pourront être créées par la suite, une société à responsabilité limitée. Elle sera régie par les textes légaux ou règlementaires en vigueur, ainsi que par les présents statuts.  **Article 2 : Objet**  La société a pour objet la fabrication et la commercialisation de produits naturels capillaires utilisés pour coloration végétale chez les coiffeurs.  **Article 3 : Dénomination**  La société a pour dénomination : SAS Hair Beauty Santé  **Article 4 : Siège social**  Le siège social de la société est fixé à Ceyzériat, ZAC de la Teppe 01 250 Ceyzériat  […]  **Article 7 : Les apports**  Les apports en nature :  M. Karl MAZZOLA apporte à la société des éléments qui vont constituer la base essentielle de la nouvelle société :   |  |  | | --- | --- | | Les locaux dont il est propriétaire | 120 000 € | | Fonds de commerce (la valeur marchande de la clientèle) | 36 000 € | | Outillages industriels | 26 000 € | | Matériel informatique | 2 000 € | | Stock matières premières | 16 000 € |   Les apports en numéraire :   * LA SA Adèle Beauty Santé, représentée par M. Simon LAGARDE, apporte à titre personnel en numéraire 150 000 €. * M. FION et Mme CALABRESE apportent chacun 25 000 € en numéraire.   **Article 8 :Capital Social**  Le capital de la SAS Hair Beauty Santé est fixé à 400 000 €, divisé en 4 000 parts de 100 € l’une.  **Article 9 : Exercice comptable :** Année civile, du 01/01/N au 31/12/N  […] |

**MISSION 3 : Projet de mise en place d’un intéressement**



Bonjour,

Afin de fidéliser et de motiver les salariés de l’entreprise, j’envisage de mettre en place un intéressement sur les bénéfices de l’année prochaine.

Nous avons travaillé avec Mme TOMATIS sur un projet de de calcul de l’intéressement pour 2020 (Cf ci-joint). Dans ce dossier, votre travail consiste à :

1. Calculer le montant de l’intéressement brut que l’on aurait à payer. Vous vous appuierez sur les éléments de la comptabilité au 31/12/2020 puis calculer le montant de la prime que touchera chaque salarié (net de prélèvements sociaux) en vous basant sur le fichier Salarié extrait de notre PGI (Cf Ci-joint). Vos calculs devront être automatisés sur tableur.
2. Préparer une lettre à destination des salariés pour les informer du montant de leur prime d’intéressement (en brut et en net) en réalisant un publipostage en date du 1er mars 2020 (Voir note de notre expert-comptable).

Bien cordialement,

S. Lagarde

Extrait Projet d’intéressement 2020, extrait du fichier des salariés, note de l’expert comptable

Projet d’intéressement pour l’année 2020

[Aide comptable@adele-beauty.com](mailto:Stagiaire@adele-beauty.com) ; lucietomatis@adele-beauty.com

**EXTRAIT DU PROJET D’INTÉRESSEMENT POUR 2020**

[…]

Article 4 - Modalités et calcul de l'intéressement

Le système d'intéressement, dans sa forme collective, dépend des résultats de la société. Il est calculé selon les modalités suivantes :

|  |  |
| --- | --- |
| **Conditions** | **Montants** |
| si VA/CA ≤ 40% | Montant de l’intéressement = 0 |
| si 40% < VA/CA ≤ 50% | Montant de l’intéressement = 10% RCAI\* |
| si VA/CA >50% | Montant de l’intéressement = 15% RCAI\* |

Avec : *CA : Chiffre d’affaires (uniquement les comptes 70)*

*VA : Valeur ajoutée (comptes 70 à 72) – comptes (60 à 62)*

*RCAI\* : Résultat Courant Avant Impôts et avant calcul de l’intéressement*

*Projet*

L’intéressement brut, arrondi à l’euro, est soumis à la contribution sociale généralisée (CSG) et au Remboursement de la dette sociale (CRDS) au taux en vigueur.

Article 5 - Répartition de l'intéressement

La répartition du montant global de la prime d'intéressement nette sera effectuée de la manière suivante :

* 60 % de la prime d’intéressement sera répartie proportionnellement aux salaires bruts perçus au cours de l'exercice considéré
* 40 % de la prime d’intéressement réparti à parts égales entre chaque salarié.

Article 6 – Versement de l’intéressement

[…]

Les membres du personnel qui le souhaiteront pourront verser tout ou partie de leur prime d'intéressement dans le plan d'épargne interentreprises InterPlan dans les conditions et selon les modalités définis par le règlement de ce plan (1).

*(1) les primes d’intéressement versées sur le PEI InterPlan au plus tard dans les 15 jours après leur perception, sont exonérées de l’impôt sur le revenu sous réserve d’un blocage de ces fonds pendant cinq ans.*

**Note de l’expert-comptable sur le projet d’intéressement**

|  |  |
| --- | --- |
| **Cabinet Chantal Dubost** | |
| ADELE BEAUTY SANTE note reference JMP - 2020 - 017 | |
| De : Mme DUBOST – Expert-comptable | À : M. LAGARDE |
| Objet : Précisions sur votre projet d’intéressement | Date : 10 janvier 2020 |
| Bonjour,  En réponse à votre demande sur votre projet d’intéressement, je vous confirme que :   * La part de l’intéressement qui sera versée à chaque salarié est diminuée de la CSG (7.5%) et de la CRDS (0.5%), avec une base de 98,25% * Votre entreprise devra payer le forfait social au taux de 20%, avec une base de 98,25% * Une lettre d’information doit être remise à chaque salarié. Ce courrier personnalisé doit indiquer le montant total de l’intéressement, le montant de la prime brute, de la retenue au titre de la CSG et de la CRDS, et du montant net versé.   Cette lettre doit aussi informer le salarié sur le choix du versement de sa prime nette :   * soit directement en numéraire le 31 mars 2020, * soit par affectation sur le plan d’épargne interentreprise InterPlan.   Vous pouvez aussi rappeler les délais à respecter et l’incidence de son choix sur l’impôt sur le revenu.  Restant à votre disposition  Chantal DUBOST – Expert-comptable  Je vous laisse le soin de préparer la lettre-type pour notre publipostage et de réaliser la fusion avec le fichier des salariés.  Il faudrait par ailleurs indiquer aux salariés que le choix de l’affectation de leur prime doit nous parvenir avant le 25 mars 2020.  Merci,  Lucie Tomatis | |