

# Fédération Française des Ecoles d'Esthétique et Parfumerie

14 Rue du Faubourg Saint-Honoré  
75008 PARIS

## Etats Financiers

Bilan au 31/12/2018

## Sommaire

Sommaire	1
Bilan Actif	2
Bilan Passif	3
Compte de résultat	4
Compte de résultat (Suite)	5
Bilan Actif Détaillé	6
Bilan Passif Détaillé	8
Compte de résultat Détaillé	9
Chiffres significatifs	11

## Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL I</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de - De biens				
production : - De services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés				
Autres				
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
Actions propres				
Autres titres				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	6 133		6 133	53
<i>Charges constatées d'avance</i>				
<b>TOTAL II</b>	<b>6 133</b>		<b>6 133</b>	<b>53</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler <b>III</b>				
Primes de remboursement des obligations <b>IV</b>				
Ecarts de conversion actif <b>V</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>6 133</b>		<b>6 133</b>	<b>53</b>

## Bilan Passif

BILAN PASSIF	Du 01/01/2018	Du 01/01/2017
	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Capital social ou individuel (dont versé) <input type="text"/>		
Prime d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Ecart d'équivalence		
- Légale	53	1 448
Réserves :		
- Statutaires ou contractuelles		
- Réglementées		
- Autres		
Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>TOTAL I</b>	<b>6 133</b>	<b>53</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>		
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
<b>TOTAL I (bis)</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges		
<b>TOTAL II</b>		
<b>EMPRUNTS ET DETTES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Au près des établissements de crédit		
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes :		
- Fiscales et sociales		
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL III</b>		
Ecart de conversion passif	<b>IV</b>	
<b>TOTAL GENERAL (I + I bis + II + III + IV)</b>	<b>6 133</b>	<b>53</b>

## Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue : - De biens - De services	18 030		18 030	15 665
<b>Chiffre d'affaires net</b>	<b>18 030</b>		<b>18 030</b>	<b>15 665</b>
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transferts de charges				
Autres produits				
<b>TOTAL I</b>			<b>18 030</b>	<b>15 665</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes *			11 950	17 060
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux : - Amortissements sur immobilisations - Dépréciations sur immobilisations - Dépréciations sur actif circulant - Provisions pour risques et charges				
Autres charges				
<b>TOTAL II</b>			<b>11 950</b>	<b>17 060</b>
* Y compris : - Redevances de crédit-bail mobilier - Redevances de crédit-bail immobilier				
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>				
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>

## Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		
Participations des salariés <b>IX</b>		
Impôts sur les bénéfices <b>X</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>	<b>18 030</b>	<b>15 665</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>	<b>11 950</b>	<b>17 060</b>
<b>BENEFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>

## Bilan Actif Détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2018	31/12/2017		
Capital souscrit non appelé				
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immo. incorporelles				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières</i>				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, approvisionnements				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances</i>				
Clients et comptes rattachés				
Autres				
Capital souscrit et appelé, non versé				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
Actions propres				
Autres Titres				
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	6 133	53	6 080	+1 000
512000 Banque	6 133	53	6 080	+1 000
<i>Charges constatées d'avance</i>				

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2018	31/12/2017		
<b>TOTAL (II)</b>	<b>6 133</b>	<b>53</b>	<b>6 080</b>	<b>11 428</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler ( III ) Primes de remboursement des obligations ( IV ) Ecart de conversion actif ( V )				
<b>TOTAL GENERAL ACTIF (I à V)</b>	<b>6 133</b>	<b>53</b>	<b>6 080</b>	<b>11 428</b>



## Bilan Passif Détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2018	31/12/2017		
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital social ou individuel dont versé :				
Prime d'émission, de fusion, d'apport...				
Ecarts de réévaluation				
Ecart d'équivalence				
<b>Réserves:</b>				
- Réserve légale	53	1 448	-1 395	-96
106000 Réserves	53	1 448	-1 395	-96
- Réserves statutaires ou contractuelles				
- Réserves réglementées				
- Autres réserves				
Report à nouveau				
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>	<b>7 475</b>	<b>-536</b>
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>6 133</b>	<b>53</b>	<b>6 080</b>	<b>11 428</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>				
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
Autres				
<b>TOTAL (I bis)</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>EMPRUNTS ET DETTES</b>				
<b>Emprunts obligataires convertibles</b>				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (III)</b>				
Ecart de conversion passif (IV)				
<b>TOTAL GENERAL PASSIF (I à IV)</b>	<b>6 133</b>	<b>53</b>	<b>6 080</b>	<b>11 428</b>

## Compte de résultat Détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2018	31/12/2017	Montant	%
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	18 030	15 665	2 365	15
706000 Adhésion	8 780	15 665	-6 885	-44
706100 Adhésion RECU UME	2 500		2 500	-
706200 Adhésion Plateforme CNEP	6 750		6 750	-
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>18 030</b>	<b>15 665</b>	<b>2 365</b>	<b>15</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues				
Reprises sur amortis., dépréciations et prov., transferts de charges				
Autres produits				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>18 030</b>	<b>15 665</b>	<b>2 365</b>	<b>15</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres appro.)				
Autres achats et charges externes*	11 950	17 060	-5 110	-30
622600 Honoraires CAC	870	870		
627000 Frais Bancaire	55	105	-50	-48
628000 Versement CNEP	4 275	14 585	-10 310	-71
628100 Versement UME		1 500	-1 500	-100
628200 Adhésion Plateforme CNEP	6 750		6 750	-
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales				
Dotations aux amortissements sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges				
<b>TOTAL (II)</b>	<b>11 950</b>	<b>17 060</b>	<b>-5 110</b>	<b>-30</b>
* Y compris :				
-Redevances de crédit-bail mobilier				
-Redevances de crédit-bail immobilier				
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>	<b>7 475</b>	<b>-536</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée ( III )				
Perte supportée ou bénéfice transféré ( IV )				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprise sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différence positives de change				

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2018	31/12/2017	Montant	%
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL ( V )</b>				
<b>Charges financières</b>				
Dotation financières aux amortis., dépréciations et prov.				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>TOTAL ( VI )</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER ( V - VI )</b>				
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV + V - VI )</b>	<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>	<b>7 475</b>	<b>-536</b>
<b>Produits Exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
<b>TOTAL ( VII )</b>				
<b>Charges Exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortis., dépréciations et prov.				
<b>TOTAL ( VIII )</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL ( VII - VIII )</b>				
<b>Participations des salariés ( IX )</b>				
<b>Impôts sur les bénéfices ( X )</b>				
<b>TOTAL DES PRODUITS ( I+ III + V + VII )</b>	<b>18 030</b>	<b>15 665</b>	<b>2 365</b>	<b>15</b>
<b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VIII + IX + X )</b>	<b>11 950</b>	<b>17 060</b>	<b>-5 110</b>	<b>-30</b>
<b>BENEFICE OU PERTE ( total des produits - total des charges)</b>	<b>6 080</b>	<b>-1 395</b>	<b>7 475</b>	<b>-536</b>

## Chiffres significatifs

Eléments de rentabilité	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Chiffre d'affaires	18 030	15 665	8 120
Marge commerciale			
Marge globale	18 030	15 665	8 120
Charges externes (1)	11 950	17 060	7 612
Valeur ajoutée (1)	6 080	-1 395	508
Excédent brut d'exploitation (1)	6 080	-1 395	508
Amortissement, dépréciation et provision d'exploitation (1)			
Résultat d'exploitation (1)	6 080	-1 395	508
Résultat financier (1)			
Résultat courant (1)	6 080	-1 395	508
Résultat net	6 080	-1 395	508

Eléments financiers	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Capacité d'autofinancement	6 080	-1 395	508
Fonds de roulement	6 133	53	1 448
Besoin en fonds de roulement			
Trésorerie (2)	6 133	53	1 448
Distribution dividendes exercice			
Prélèvements exploitant exercice			

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	31/12/2016
Rotation stock approvisionnements			
Rotation stock produits finis			
Crédits clients (3)			
Crédits fournisseurs (3)			
Solvabilité à court terme	6 133	53	1 448
Autonomie financière	1.00	1.00	1.00

Renvois :
Eléments de rentabilité : Les transferts de charges sont pris en compte globalement au niveau du résultat d'exploitation.
(1) Crédit-bail : Les redevances de crédit bail sont retraitées pour distinguer la part relative aux dotations aux amortissements et la part relative aux charges financières.
(2) Effets escomptés non échus sont inclus dans les calculs.
(3) TVA déductible et collectée sont incluses dans les calculs.

Commentaire