

--

<b>Branche :</b>	<b>Révision</b>
<b>Durée de l'examen :</b>	<b>120 minutes</b>
<b>Points max. :</b>	<b>60 points</b>

**Exercices :**

➤ Exercice 1	Comptes consolidés	11 points
➤ Exercice 2	Planification de l'audit	9 points
➤ Exercice 3	Rapport	12 points
➤ Exercice 4	Questions diverses	18 points
➤ Exercice 5	Révision d'opérations particulières	10 points

- Veuillez vérifier que vous avez bien reçu tous les exercices !

Page de garde

Page AB1

Exercices et annexes

Pages AB2 – AB34

Feuilles vierges

Pages AB35 – AB38

- Inscrivez vos solutions sur les lignes prévues à cet effet. Les lignes vierges mises à disposition ne correspondent pas forcément à la longueur de la solution ! Si vous avez besoin de davantage de place, vous trouverez d'autres feuilles vierges à la fin des exercices, où vous pourrez inscrire vos réponses. Veuillez reprendre la numérotation des questions pour référencer correctement vos réponses. Les réponses qui ne peuvent pas être rattachées à un exercice ne seront pas évaluées.
- Comme l'anonymat des candidats est préservé, veuillez coller **sur chaque feuille de solution et sur le dossier** votre étiquette personnelle avec votre **numéro de candidat**.
- À défaut d'instruction contraire, il faut répondre aux questions en tenant compte de la législation et de la jurisprudence en vigueur au 01.01.2018.
- Les dispositions légales doivent être indiquées de manière précise, en citant la loi correspondante, c'est-à-dire avec mention de l'article, éventuellement de l'alinéa et de la lettre.
- Glissez toutes les feuilles d'exercices dans le dossier.
- Lisez attentivement les exercices avant de répondre aux questions.

**Nous vous souhaitons bonne chance !**

--

## Révision

---

### Exposé de la situation pour les exercices 1 à 3

Vous êtes le réviseur en chef / la réviseuse en chef de l'entreprise de révision Rätia SA, et le directeur financier d'Auto Holding SA vous demande si vous prévoyez de contrôler les comptes annuels et les comptes consolidés du groupe Auto Holding. Les comptes annuels et les comptes consolidés de l'année précédente ont été contrôlés par l'organe de révision Müller & Partner S.à.r.l.

Auto Holding SA vous transmet les documents suivants :

- Annexe 1 : Comptes consolidés du groupe Auto Holding (hors annexe)
- Annexe 2 : Comptes individuels d'Auto Holding SA (hors annexe)

Auto Holding SA possède plusieurs filiales, dont deux sont domiciliées à l'étranger et une en Suisse (Auto Suisse SA). Les clôtures de comptes de toutes les filiales ne vous sont pas communiquées. Vous n'en avez de toute façon pas besoin pour la résolution de cet exercice.

En outre, vous recevez les informations suivantes du conseil d'administration d'Auto Holding SA :

- Les filiales situées à l'étranger sont encore en phase de développement et ne sont que partiellement opérationnelles.
- Du fait de l'implication des différentes transactions au sein des sociétés du groupe, les comptes consolidés seront établis pour le groupe Auto Holding. Le conseil d'administration estime que cela est nécessaire afin de se conformer aux prescriptions légales (aperçu de la situation financière et des résultats).
- Vous avez été choisi pour être l'organe de révision du groupe Auto Holding pour l'exercice 2017.
- Auto Suisse SA est la seule société importante du groupe.

--

**Exercice 1 : Comptes consolidés**

**(11 points)**

**Exercice partiel 1.1)**

**(2 points)**

Pour quelle société nationale avez-vous établi des déclarations d'acceptation de l'élection et à quel organe les soumettez-vous ? Argumentez votre réponse en détail.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Exercice partiel 1.2)**

**(2 points)**

Le conseil d'administration vous demande également si vous pouvez effectuer un contrôle restreint sur mandat pour deux autres petites entreprises. L'une est domiciliée en Autriche, l'autre à Zurich.

Que répondez-vous à la demande du conseil d'administration et que lui recommandez-vous ? Justifiez votre réponse. Quels types de contrôles pouvez-vous recommander au conseil d'administration ?

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---









**Exercice partiel 2.2)**

**(1 point)**

De quelle procédure d'audit relèvent les procédures analytiques ?

---

---

---

---

---

---

---

---

**Exercice partiel 2.3)**

**(6 points)**

a) Citez deux procédures analytiques pour les charges de personnel

---

---

---

---

---

---

---

---

b) Formulez deux autres contrôles détaillés / vérifications détaillées pour les charges de personnel en indiquant l'objectif de contrôle et le risque à couvrir.

<b>Contrôle détaillé</b>	<b>Objectif de contrôle</b>	<b>Risque de contrôle</b>
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>
<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>	<hr/> <hr/> <hr/> <hr/>



**Exercice partiel 3.2)**

**(7 points)**

Chacun des états de fait ci-après doit être évalué indépendamment des autres faits dans le cadre du présent exercice.

**Situation de départ**

Vous avez récemment été engagé(e) comme responsable de mandat chez Rätia SA et avez repris il y a six mois le mandat Autowest SA de votre prédécesseur. Autowest SA est une filiale d'Auto Holding SA dont le siège est à Berne.

Vous et votre assistant avez achevé la révision il y a quelques jours et établissez désormais le rapport de révision.

**Bilan (valeurs en milliers de CHF)**

<b>Actifs</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Passifs</b>	<b>31.12.2017</b>
Liquidités	250	Engagements issus de livraisons et de prestations	1 650
Créances issues de livraisons et de prestations	1 850	Emprunt personnes proches	1 600
Stocks de marchandises	850	Passifs de régularisation (intérêts)	120
Immobilier	2 500	Provisions (notamment impôts)	250
Autres immobilisations	300	Hypothèque	900
		Capital-actions	500
		Réserves légales issues du bénéfice	30
		Report des bénéfices	570
		Bénéfice annuel	130
<b>Total du bilan</b>	<b>5 750</b>	<b>Total du bilan</b>	<b>5 750</b>

**Exercice partiel 3.2a)**

**(2,5 points)**

Le principal débiteur (Mazda SA) figure dans la liste des PO débiteurs avec un montant de CHF 1 400 000 et une échéance supérieure à 320 jours. Contrairement au conseil d'administration, vous considérez que 50% de la créance sont compromis (supposition).

Établissez le rapport de révision (contrôle restreint) en tenant compte des états de fait exposés dans les exercices partiels. Seuls les écarts (modification) par rapport à la formulation standard doivent être présentés. Si vous considérez qu'aucune modification de la formulation standard n'est nécessaire, veuillez l'indiquer.

---

---

---





--

---

---

---

---

---

---

---



--

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---



--

---

---

---

---

---

---

---



--

**Exercice partiel 4.3)**

**(8 points)**

Indiquez si les affirmations suivantes sont correctes ou erronées en cochant la case correspondante. (1 point par bonne réponse)

	Affirmations	pertinente/correcte	non pertinente/erronée
a)	Si les actionnaires ont renoncé à un contrôle restreint (les critères de taille pour un contrôle ordinaire ne sont pas remplis, et l'entreprise a moins de dix équivalents temps plein), cette renonciation n'est valable que pour un an.		
b)	Les salariés de l'organe de révision qui ne participent pas à la révision peuvent être membres du conseil d'administration de la société à contrôler.		
c)	Les dispositions sur l'indépendance s'étendent également aux sociétés qui sont réunies sous une direction unique avec la société soumise au contrôle ou l'organe de révision.		
d)	Une réduction de capital avec augmentation de capital simultanée au moins dans la même mesure ne requiert ni un rapport de contrôle ni une modification des statuts.		

--

	Affirmations	pertinente/correcte	non pertinente/erronée
e)	Le mandat de l'organe de révision prend exclusivement fin par une révocation.		
f)	Lors d'un contrôle sur mandat effectué par un expert-réviseur agréé, la responsabilité des organes s'applique également.		
g)	Si le réviseur, lors d'un contrôle ordinaire, se fie au fonctionnement de contrôles internes, il est tenu de les contrôler afin de garantir que les contrôles étaient réellement efficaces au cours des périodes concernées.		
h)	Les actifs et les engagements sont généralement évalués individuellement, dès lors qu'ils sont significatifs et que, du fait de leur similarité, ils ne peuvent habituellement pas être regroupés pour l'évaluation.		

--

**Exercice partiel 4.4)**

**(3 points)**

SchiebetürOst SA a pris une décision d'« opting-up ».

Vous avez confié le contrôle des débiteurs à votre nouvel assistant et vous lui avez dit qu'il devait préparer les confirmations débiteurs en temps utile. Votre assistant est très stressé et vous demande pourquoi les confirmations débiteurs ne peuvent pas être organisées par le client lui-même, ce qui serait bien plus efficace.

- a) Où votre assistant peut-il se procurer des informations détaillées sur l'obtention de confirmations ?

---

---

---

- b) Expliquez à votre assistant pourquoi les confirmations doivent être envoyées par l'organe de révision.

---

---

---

---

---

- c) Dans quels autres domaines de contrôle (hors débiteurs) l'obtention de confirmations doit-elle aussi être envisagée dans le cadre d'un contrôle ordinaire ?

---

---

---

---

---



## Exercice 5 : Contrôles d'opérations particulières (10 points)

La société « Immobilien am Berg SA » a été constituée dans le but de réaliser des travaux de construction. La construction du lotissement Seeblick touche à sa fin. Elle doit être suivie par la réalisation du lotissement Bergblick.

La société a choisi l'opting-out et ne dispose donc pas d'organe de révision.

Les travaux de construction sont quasiment terminés. Les coûts de construction budgétisés ne devraient pas être dépassés, et il existe des liquidités suffisantes pour régler les dernières factures des artisans. D'après les indications du client, des réserves latentes d'un montant minimal de CHF 100 000 existent sur le terrain à construire situé Bergstrasse 40 et 42. Il existe une estimation correspondante.

<b>Bilan au</b>		<b>31.12.2017</b>	
<b>Actifs</b>		<b>Passifs</b>	
Compte courant Raiffeisenbank CHF	2'857.75	Engagements issus de livraisons et de prestations CHF	81'105.70
Compte courant Raiffeisenbank EUR	1'143.40	Engagements issus de livraisons et de prestations EUR	9'769.00
Actifs de régularisation	72'000.00	Acomptes	330'000.00
		Compte courant personne proche	647'302.65
Terrain à construire Bergstrasse 40 + 42	438'250.00	Compte courant société proche	507'927.10
Coûts de construction lotissement en terrasse Seeblick	5'181'674.31	Hypothèque Raiffeisenbank Bergstrasse 40 + 42	284'000.00
		Crédit à la construction Raiffeisenbank lot. en terrasse Seeblick	3'845'321.30
		Capitaux propres	100'000.00
		Résultat annuel	-109'500.29
<b>Total des actifs</b>	<b>5'695'925.46</b>	<b>Total des passifs</b>	<b>5'695'925.46</b>

<b>Compte de résultat</b>		<b>31.12.2017</b>	
Assurances choses	-7'841.40		
Redevances et taxes	-21'244.20		
Conseil aux entreprises et conseil juridique	-60'437.60		
Autres charges administratives	-876.00		
Charges informatiques	-160.00		
Charges publicitaires	-11'634.00		
Intérêts bancaires	-8.85		
Charges intérêts moratoires	-136.25		
Charges financières compte courant	-4'835.90		
Frais bancaires	-7'648.34		
Produits issus d'avoires bancaires	1.60		
Bénéfices de change	5'320.65		
<b>Total du résultat annuel</b>	<b>-109'500.29</b>		

**Exercice partiel 5.1)**

**(1 point)**

Évaluez la situation des capitaux propres en indiquant les articles de loi correspondants.

---

---

---

---

**Exercice partiel 5.2)**

**(3 points)**

Sur la base de votre réponse à l'exercice partiel 5.1 : qui répond de quelles obligations ?  
Décrivez les obligations en détail.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

--

**Exercice partiel 5.3)**

**(2 points)**

Quelles sont selon vous les possibilités d'assainissement sur la base des informations découlant de la clôture ? Présentez une possibilité judicieuse et expliquez l'effet de l'assainissement.

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

--

**Exercice partiel 5.4)**

**(2,5 points)**

La société Wegmüller SA se trouve en situation de perte de capital, mais dispose d'un capital-actions excessif. Cf. bilan de la société ci-dessous.

Le conseil d'administration a décidé de corriger la perte de capital par une réduction du capital-actions.

**Bilan de Wegmüller SA**

<b>Bilan au</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
<b>Actifs</b>		
<b>Trésorerie et actifs cotés en bourse détenus à court terme</b>	<b>119'215.92</b>	<b>245'379.74</b>
Caisses	11'965.59	10'836.68
Avoirs en banque	104'055.33	231'618.06
Placements à court terme (compte pièces)	3'195.00	2'925.00
<b>Créances résultant de la vente de biens et de prestations de services</b>	<b>1'499'007.46</b>	<b>1'767'225.11</b>
vis-à-vis de tiers	1'522'754.83	1'827'149.16
vis-à-vis de sociétés du groupe	49'300.21	8'609.94
vis-à-vis de personnes proches	26'952.42	31'466.01
./. Corrections de valeur sur ces créances	-100'000.00	-100'000.00
<b>Autres créances à court terme</b>	<b>39'249.43</b>	<b>72'813.07</b>
vis-à-vis de tiers	35'496.14	44'018.57
vis-à-vis de personnes proches	3'753.29	28'794.50
<b>Prestations de services non facturées</b>	<b>509'876.00</b>	<b>511'110.47</b>
vis-à-vis de tiers	508'771.00	511'094.47
vis-à-vis de sociétés du groupe	1'105.00	16.00
<b>Actifs de régularisation</b>	<b>4'638.40</b>	<b>1'155.00</b>
<b>Total actif circulant</b>	<b>2'171'987.21</b>	<b>2'597'683.39</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>10'500.00</b>	<b>27'740.00</b>
Machines de bureau et aménagements	9'550.00	6'010.00
Véhicules	950.00	21'730.00
<b>Total des immobilisations</b>	<b>10'500.00</b>	<b>27'740.00</b>
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>2'182'487.21</b>	<b>2'625'423.39</b>

--

Passifs	31.12.2017	31.12.2016
<b>Capitaux étrangers à court terme</b>	<b>710'748.21</b>	<b>1'213'507.38</b>
<b>Dettes résultant de l'achat de biens et de prestations de services</b>	<b>408'132.66</b>	<b>444'837.88</b>
vis-à-vis de tiers	279'041.34	291'570.28
vis-à-vis de sociétés du groupe	124'851.32	145'363.60
vis-à-vis de personnes proches	4'240.00	7'904.00
<b>Autres dettes à court terme</b>	<b>30'065.45</b>	<b>380'613.75</b>
vis-à-vis de tiers	9'484.90	2'521.30
vis-à-vis de sociétés du groupe	482.40	359'142.45
vis-à-vis de personnes proches	20'098.15	18'950.00
<b>Engagements non facturés</b>	<b>166'524.00</b>	<b>206'612.00</b>
vis-à-vis de tiers	127'969.00	205'932.00
vis-à-vis de sociétés du groupe	38'555.00	680.00
<b>Passifs de régularisation et provisions à court terme</b>	<b>106'026.10</b>	<b>181'443.75</b>
Passifs de régularisation	36'698.10	9'705.75
Provisions à court terme	69'328.00	171'738.00
<b>Capitaux étrangers à long terme</b>	<b>1'045'227.10</b>	<b>0.00</b>
<b>Dettes à long terme portant intérêt</b>	<b>1'045'227.10</b>	<b>0.00</b>
Emprunt de la société-mère	1'045'227.10	0.00
<b>Capitaux propres</b>	<b>426'511.90</b>	<b>1'411'916.01</b>
Capital-actions	2'000'000.00	2'000'000.00
Réserves légales issues du bénéfice	0.00	0.00
<b>Résultat bilan</b>	<b>-1'573'488.10</b>	<b>-588'083.99</b>
Report de pertes	-588'083.99	0.00
Résultat annuel	-985'404.11	-588'083.99
<b>Total des passifs</b>	<b>2'182'487.21</b>	<b>2'625'423.39</b>



--

**Exercice partiel 5.5)**

**(1,5 point)**

En tant que société fiduciaire, on vous demande de contrôler de la réduction de capital de Wegmüller SA.

Les collaborateurs de votre agence ont les formations suivantes :

- M. Meier : expert fiscal diplômé, pas d'agrément de l'ARS
- M. Müller : brevet fédéral d'agent fiduciaire, réviseur agréé

L'un d'eux peut-il contrôler la réduction de capital ? Justifiez votre réponse et citez l'article de loi.

Oui     Non

---

---

---

---

---

---

---

--

**Annexe 1 : Comptes consolidés du groupe Auto Holding**

Les comptes consolidés présentés ici n'ont pas été contrôlés et ne contiennent pas d'annexe au moment présent.

<b>Bilan</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>
Liquidités dont papiers-valeurs	2 518 010	2 485 187
Créances issues de livraisons et de prestations	12 386 618	8 657 990
Créances issues de livraisons et de prestations IC	0	0
Corrections de valeur	- 508 000	- 379 150
Autres créances	- 4 655	3 575 850
Cpte courant et prêts personnes proches	0	1 727 756
Cpte courant et prêts actionnaires	898 304	359 260
Cpte courant et prêts IC	0	0
Correction de valeur cpte courant et prêts IC	0	
Stocks de marchandises	780 317	735 410
Actifs de régularisation	8 235 162	3 239 751
<b>Actif circulant</b>	<b>24 305 754</b>	<b>20 402 054</b>
Imm. financières	3 347 789	7 000
Prêts à des personnes proches	48 548	1 830 772
Prêts aux actionnaires	231 123	891 807
Prêts à des sociétés de participations IC	0	
Participations	19 084	19 521
Correction de valeurs participations	0	
Immobilisations corporelles	5 502 366	3 229 573
Immobilisations incorporelles	3 000	404 501
Capital-actions non libéré	68 760	68 760
Goodwill	1 762 399	1 762 399
<b>Immobilisations</b>	<b>10 983 069</b>	<b>8 214 333</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>35 288 823</b>	<b>28 616 387</b>
Engagements à court terme (créanciers)	-13 765 513	-11 573 768
Engagements à court terme (créanciers) (IC)	0	0
Compte courant actionnaire	- 276 306	0
Passifs de régularisation	-1 865 123	-1 485 467
Provisions à court terme	-3 909 664	-4 921 200
<b>Total des fonds étrangers à court terme</b>	<b>-19 816 606</b>	<b>-17 980 435</b>
Provisions à long terme	-5 650 422	- 314 500
Dettes financières à long terme	-1 350 000	-1 860 000
Dettes financières à long terme IC	0	0
Emprunts de tiers	- 81 087	- 133 855
Emprunts personnes proches	0	- 466 531
Emprunts IC	0	0
<b>Total des capitaux étrangers à long terme</b>	<b>-7 081 509</b>	<b>-2 774 886</b>
Capital-actions	- 200 000	- 200 000
Réserves issues du capital	- 910 082	- 327 601
Réserves issues de bénéfices	-5 762 079	-6 928 151
Bénéfice annuel	-1 519 191	- 405 315
Réserves en monnaie étrangère, capitaux propres hist.	854	0
Adaptations en monnaie étrangère Compte de résultat	- 210	1
<b>Total des capitaux propres du groupe</b>	<b>-8 390 709</b>	<b>-7 861 066</b>
<b>Total des passifs</b>	<b>-35 288 823</b>	<b>-28 616 387</b>



<b>Compte de résultat</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Produit issu des prestations de services (nets)	-73 876 382	-56 517 090
<b>Total des produits</b>	<b>-73 876 382</b>	<b>-56 517 090</b>
Charges directes	47 034 427	36 438 898
<b>Total des charges directes</b>	<b>47 034 427</b>	<b>36 438 898</b>
<b>Bénéfice brut</b>	<b>-26 841 955</b>	<b>-20 078 192</b>
Charges de personnel	16 431 330	12 612 502
<b>Résultat d'exploitation I</b>	<b>-10 410 625</b>	<b>-7 465 690</b>
Charges des locaux	2 123 460	1 732 847
Entretien, réparations, remplacement, leasing	2 481 569	1 816 651
Assurances, redevances, taxes	124 312	125 660
Charges d'alimentation et d'élimination	112 408	125 366
Charges administratives et informatiques	1 547 234	1 212 994
Charges marketing	869 006	433 672
Autres charges d'exploitation	204 540	104 403
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>7 462 530</b>	<b>5 551 593</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-2 948 095</b>	<b>-1 914 097</b>
Amortissements immobilisations corporelles	1 008 270	1 020 659
Amortissements immobilisations incorporelles	1 500	2 500
<b>Total des amortissements</b>	<b>1 009 770</b>	<b>1 023 159</b>
<b>EBIT</b>	<b>-1 938 324</b>	<b>- 890 938</b>
Produit financier	- 151 345	0
Charges financières	226 364	50 386
Charges hors exploitation	0	0
Produit hors exploitation	0	- 31 711
Charges extraordinaires	687 821	118 664
Produit extraordinaire	- 994 768	0
Charges hors période	0	0
Produit hors période	0	0
Impôts	651 061	348 284
<b>PERTE/BÉNÉFICE DU GROUPE (avant intérêts minoritaires)</b>	<b>-1 519 191</b>	<b>- 405 315</b>
Intérêts minoritaires de tiers sur le résultat du groupe	708 476	717 485
<b>PERTE / BÉNÉFICE DU GROUPE (après intérêts minoritaires)</b>	<b>- 810 714</b>	<b>312 170</b>



<b>Tableau de flux de trésorerie</b>	<b>2017</b>
<b>Bénéfice annuel</b>	<b>1 519 191</b>
Amortissements/imputations (réévaluations évaluées à la juste valeur) des actifs immobilisés	-1 009 770
Pertes issues de diminutions de valeur des actifs / suppression de diminutions de valeur des actifs	128 850
Augmentation/diminution de provisions sans incidence sur le fonds	4 324 385
Autres charges/produits sans incidence sur le fonds	- 779 448
Diminution/augmentation des créances issues de livraisons et de prestations	-3 728 628
Diminution/augmentation des stocks	- 44 907
Diminution/augmentation d'autres créances et actifs de régularisation	- 226 193
Augmentation/diminution des dettes issues de livraisons et de prestations	2 191 745
Augmentation/diminution d'autres dettes à court terme et passifs de régularisation	655 962
<b>Flux de trésorerie issu de l'activité d'exploitation</b>	<b>3 031 187</b>
Dépenses pour des investissements (achat) d'immobilisations corporelles	-1 264 522
Dépenses pour des investissements (achat) d'immobilisations financières (y c. prêts, participations, papiers-valeurs, etc.)	-3 340 789
Recettes provenant de désinvestissements (vente) d'immobilisations financières (y c. prêts, participations, papiers-valeurs, etc.)	2 443 345
Dépenses pour des investissements (achat) d'immobilisations incorporelles	1 500
Recettes provenant de désinvestissements (vente) d'immobilisations incorporelles	401 501
<b>Entrées/sorties de fonds provenant de l'activité d'investissement</b>	<b>-1 758 965</b>
Modifications du périmètre de la consolidation (arrivée nette de fonds)	- 20 000
Distribution de bénéfice aux titulaires de parts	- 190 100
Reprise/remboursement d'engagements financiers à long terme	-1 029 299
<b>Entrées/sorties de fonds provenant de l'activité de financement</b>	<b>-1 239 399</b>
Total des flux monétaires	32 823
Fonds au début de l'année	2 485 187
Flux monétaires	32 823
<b>Fonds à la fin de l'année</b>	<b>2 518 010</b>

Aucun tableau de flux de trésorerie n'a été établi au 31.12.2016.

--

## Annexe 2 : Comptes individuels d'Auto Holding SA

Les présents comptes individuels d'Auto Holding SA vous sont présentés pour révision et ne contiennent pas encore d'annexe.

Bilan	31.12.2017	31.12.2016
Liquidités dont papiers-valeurs	321 041.75	3 631.98
Créances issues de livraisons et de prestations	0.00	47 480.30
Corrections de valeur	0.00	0.00
Autres créances	- 3 489.50	14 010.50
Cpte courant et prêts personnes proches	0.00	154 687.50
Cpte courant et prêts IC	1 319 259.86	1 426 803.70
Correction de valeur cpte courant et prêts IC	- 126 486.05	- 126 486.05
Stocks de marchandises	0.00	0.00
Actifs de régularisation	69 368.70	56 924.07
<b>Actif circulant</b>	<b>1 579 694.76</b>	<b>1 577 052.00</b>
Imm. financières	1 798 475.68	983 831.70
Prêts aux actionnaires	0.00	0.00
Participations	2 724 374.99	2 681 000.00
Correction de valeurs participations	- 65 000.00	- 65 000.00
Immobilisations corporelles	0.00	101 018.52
<b>Immobilisations</b>	<b>4 457 850.67</b>	<b>3 700 850.22</b>
<b>Total des actifs</b>	<b>6 037 545.43</b>	<b>5 277 902.22</b>
Engagements à court terme (créanciers)	- 177 946.78	- 119 175.11
Compte courant actionnaire	- 259 530.42	- 358 433.57
Passifs de régularisation	0.00	- 14 000.00
Provisions à court terme	- 4 211.37	0.00
<b>Total des fonds étrangers à court terme</b>	<b>- 441 688.57</b>	<b>- 491 608.68</b>
Provisions à long terme	0.00	0.00
Dettes financières à long terme	-1 350 000.00	-1 800 000.00
Emprunts IC	-3 186 698.61	-1 939 335.67
<b>Total des capitaux étrangers à long terme</b>	<b>-4 536 698.61</b>	<b>-3 739 335.67</b>
Capital-actions	- 200 000.00	- 200 000.00
Réserves issues du capital	- 40 000.00	- 20 000.00
Réserves issues de bénéfices	- 756 957.87	- 896 864.40
Résultat annuel	- 62 200.38	69 906.53
<b>Total des capitaux propres</b>	<b>-1 059 158.25</b>	<b>-1 046 957.87</b>
<b>Total des passifs</b>	<b>-6 037 545.43</b>	<b>-5 277 902.22</b>

--

<b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Produit issu des prestations de services (nets)	- 209 900.00	- 239 900.00
<b>Total des produits</b>	<b>- 209 900.00</b>	<b>- 239 900.00</b>
Charges directes	0.00	0.00
<b>Total des charges directes</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Bénéfice brut</b>	<b>- 209 900.00</b>	<b>- 239 900.00</b>
Charges de personnel	0.00	6 380.00
<b>Résultat d'exploitation I</b>	<b>- 209 900.00</b>	<b>- 233 520.00</b>
Charges des locaux	0.00	0.00
Charges des locaux IC	0.00	0.00
Entretien, réparations, remplacement, leasing	0.00	4 197.50
Assurances, redevances, taxes	0.00	0.00
Charges d'alimentation et d'élimination	0.00	0.00
Charges administratives et informatiques	13 325.05	27 113.80
Charges marketing	10 000.00	12 600.00
Autres charges d'exploitation	0.00	0.00
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>23 325.05</b>	<b>43 911.30</b>
<b>EBITDA</b>	<b>- 186 574.95</b>	<b>- 189 608.70</b>
Amortissements immobilisations corporelles	0.00	0.00
Amortissements immobilisations incorporelles	0.00	0.00
<b>Total des amortissements</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>EBIT</b>	<b>- 186 574.95</b>	<b>- 189 608.70</b>
Produit financier	- 3 848.25	0.00
Produit financier IC	- 25 145.49	- 50 494.77
Charges financières	42 460.60	52 937.44
Charges financières IC	63 433.36	32 281.36
Charges hors exploitation	0.00	0.00
Produit hors exploitation	0.00	0.00
Charges extraordinaires	55.58	234 754.05
Produit extraordinaire	- 393.93	- 11 826.80
Charges hors période	0.00	0.00
Produit hors période	0.00	0.00
Impôts	47 812.70	1 863.95
<b>Résultat annuel</b>	<b>- 62 200.38</b>	<b>69 906.53</b>







