**SAS** **GINGER**

52 rue du Faubourg Poissonnière

75010 PARIS

**PLAN DE MISSION**

**POUR L’EXERCICE CLOS LE 31/01/2024**

*Document préparé/mis à jour par Emmanuel DECOEYERE, le 3 mai 2024.*

*Diffusé à l’équipe*

|  |  |
| --- | --- |
| *Intervenants* | *Signatures* |
| Superviseur : Aurélie SCHNELL  Assistant(e) confirmé(e) : Eleonore VIALA  Collaborateur : Yannick AIME EWANDJE |  |

Sommaire

[1. MAINTIEN DANS LA MISSION 4](#_Toc50119160)

[2. PRESENTATION GENERALE ET AUTRES INFORMATIONS 4](#_Toc50119161)

[**2.1** **Historique** 4](#_Toc50119162)

[**2.2** **Particularités réglementaires et sectorielles** 4](#_Toc50119163)

[**2.3** **Marché** 5](#_Toc50119164)

[**2.4** **Description du système d’information** 5](#_Toc50119165)

[**2.5** **Localisation** 5](#_Toc50119166)

[**2.6** **Personnes à contacter** 6](#_Toc50119167)

[3. DEFINITION DE LA MISSION 6](#_Toc50119168)

[**3.1** **Nature de la mission** 6](#_Toc50119169)

[**3.2** **Titulaires, mandat et échéance** 6](#_Toc50119170)

[**3.3** **Opinion sur les comptes de l’exercice précédent** 6](#_Toc50119171)

[4. INFORMATIONS GENERALES ET CHIFFRES CLES 6](#_Toc50119172)

[**4.1** **Nouvelle réglementation** 6](#_Toc50119173)

[**4.2** **Evénements à suivre d’un exercice à l’autre** 6](#_Toc50119174)

[**4.3** **Evénements de l’exercice** 7](#_Toc50119175)

[**4.4** **Evénements postérieurs à l’exercice** 7](#_Toc50119176)

[**4.5** **Revue analytique** 7](#_Toc50119177)

[5. IDENTIFICATION ET APPRECIATION DU RISQUE D’ANOMALIES SIGNIFICATIVES 18](#_Toc50119178)

[**5.1** **Au niveau des comptes pris dans leur ensemble** 18](#_Toc50119179)

[**5.2** **Au niveau des cycles** 20](#_Toc50119180)

[*5.2.1* *Par risque inhérent* 20](#_Toc50119181)

[*5.2.2* *Par risque lié au contrôle* 21](#_Toc50119182)

[**5.3** **Risques d’audit** 30](#_Toc50119183)

[*5.3.1* *Risques importants* 30](#_Toc50119184)

[*5.3.2* *Tableau stratégique* 30](#_Toc50119185)

[*5.3.3* *Orientation du programme de travail* 31](#_Toc50119186)

[*5.3.3.1* *Confirmation directes et assistance à l’inventaire physique* 31](#_Toc50119187)

[*5.3.3.2* *Audit des comptes* 31](#_Toc50119188)

[**5.4** **Seuils de Signification Global** 33](#_Toc50119189)

[6. ORGANISATION DE LA MISSION 34](#_Toc50119190)

[**6.1** **Barème /Honoraires/ Dérogation** 34](#_Toc50119191)

[**6.2** **Détail des diligences/Budget de temps/Equipe** 34](#_Toc50119192)

# MAINTIEN DANS LA MISSION

Nous n’avons pas identifié de situation de nature à porter atteinte à notre indépendance, ou de nature à nous placer en situation d’auto-révision, pour l’audit des comptes clos le 31/01/2024.

# PRESENTATION GENERALE ET AUTRES INFORMATIONS

*Dénomination sociale :* **GINGER**

*Nature de l’activité :* Fabrication d'autres textiles techniques et industriels

*Date de clôture :* **31/01/2024**

*Dirigeant :* **BELLAICHE PATRICK, 40 ans d’expérience dans le métier**

*Chef Comptable / DAF :* Sonia AREZZOUK, 15 ans d’expérience

*CAC suppléant : N/A*

*Expert-comptable :* Cabinet PLACEK & EPELBAUM (PARIS)

*Avocat :* Cabinet BRETLIM-fortuny , Tél. 01 43 80 79 59, www.bretlim-fortuny.com

*Nb de salariés :* 250

## **Historique**

Sud Express est une marque de prêt-à-porter pour femme. C’est une société par actions simplifiée qui a été créée en 1987 par Patrick Bellaïche. Le siège social de l’entreprise se situe à Paris. L’emblème de la marque est une étoile à cinq branches représentant la femme éblouissante.

## **Particularités réglementaires et sectorielles**

Sud Express est une marque tendance de vêtements féminins. Robe, tee-shirt, top, pantalon, maille, manteau et accessoires sont proposés en rayon ainsi que sur le site marchand de la marque depuis 2010. Les collections s’adressent aux femmes actives et modernes, qui assument leur élégance et leur féminité. La marque se veut abordable tout en étant de qualité.

1987 : Création de la marque Sud Express par Patrick Bellaïche. Cette marque remplace "Ginger".

1992 : La première boutique s'ouvre à Paris.

1998 : Création du réseau commission-affiliation de la société Sud Express.

2001 : La marque se développe à l'étranger.

2010 : Le site marchand de la marque est en service. Il est possible de faire ses achats par internet.

## **Marché**

Le marché du prêt-à-porter désigne l'industrie de la mode qui propose des vêtements confectionnés en séries et prêts à être portés. Il englobe une grande variété de produits, des vêtements décontractés aux vêtements de soirée, et est caractérisé par des cycles de conception et de production relativement rapides pour suivre les tendances de la mode.

Exemple avec Sud Express :

Sud Express est une marque française de prêt-à-porter féminin, proposant des collections variées de vêtements et d'accessoires. Elle s'inscrit dans le segment de la mode contemporaine, visant à offrir des produits tendance et accessibles à un large public.

Les acteurs du marché du prêt-à-porter sont nombreux, allant des grandes enseignes de mode aux marques de créateurs indépendants. La compétition est souvent intense, avec un accent particulier sur la réactivité aux tendances, la qualité des produits et la gestion efficace de la chaîne d'approvisionnement.

Les concurrents de Sud Express dans le marché du prêt-à-porter féminin peuvent varier en fonction de la région, des marchés spécifiques et des segments de clientèle ciblés. Voici quelques exemples de concurrents potentiels dans ce secteur :

Zara : Marque espagnole renommée pour ses collections de mode rapide et abordable.

H&M : Une grande enseigne suédoise proposant une large gamme de vêtements et d'accessoires à des prix accessibles.

Mango : Marque espagnole internationale de prêt-à-porter féminin.

Promod : Une enseigne française de mode féminine, également positionnée sur le marché du prêt-à-porter.

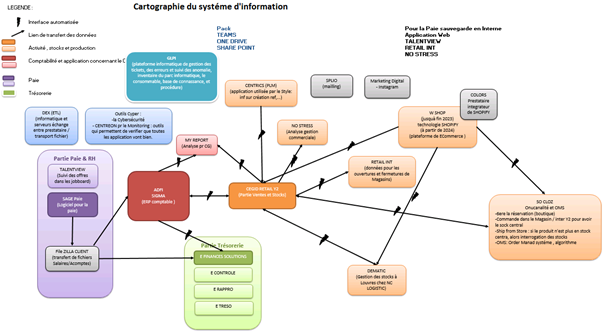
Esprit : Marque internationale proposant des collections de prêt-à-porter pour femmes.

Comptoir des Cotonniers : Une marque française qui se concentre sur des collections modernes et casual.

Sandro : Une marque de mode française haut de gamme qui pourrait être un concurrent dans le segment des vêtements élégants.

Massimo Dutti : Une marque espagnole proposant des vêtements élégants pour femmes.

## **Description du système d’information**



Les principaux logiciels recensés sont :

Logiciel de comptabilité : ADFI (SIGMA)

Gestion commerciale : RETAIL Y2 (CEGID)

Paye : SAGE PAIE

Immobilisations : ADFI (SIGMA)

Financier : E FINANCES SOLUTIONS

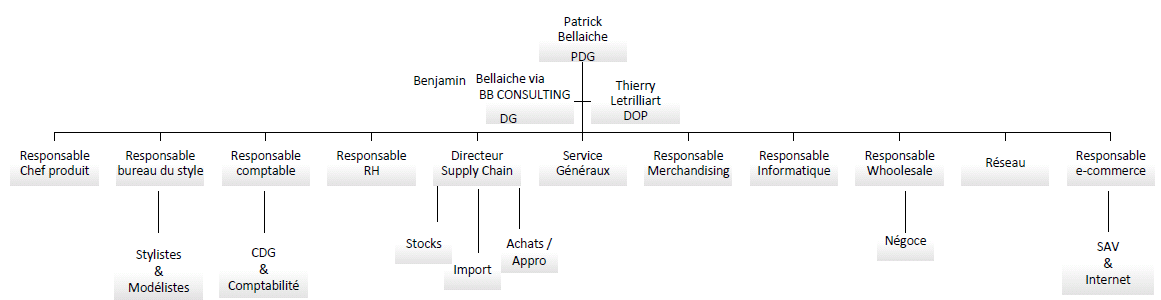
## **Localisation**

52 rue du Faubourg Poissonnière — 75010 PARIS

## **Personnes à contacter**

Sonia AREZZOUK — Responsable Comptable.

**Organigramme de la Structure :**



# DEFINITION DE LA MISSION

## **Nature de la mission**

Mission légale de commissariat aux comptes.

## **Titulaires, mandat et échéance**

* Titulaire : Le cabinet REVIGESTION a été nommé lors de l’AGO du 29/06/2012 pour 6 exercices, puis renouvelé jusqu’aux comptes clos le 31/01/2024.

Le signataire du mandat est Emmanuel DECOEYERE.

* Suppléant : N/A

## **Opinion sur les comptes de l’exercice précédent**

Les comptes N-1 ont été certifiés sans réserve.

La justification des appréciations de l’exercice N-1 a porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et plus particulièrement sur els incorporels.

# INFORMATIONS GENERALES ET CHIFFRES CLES

## **Nouvelle réglementation**

RAS

## **Evénements à suivre d’un exercice à l’autre**

RAS

## **Evénements de l’exercice**

Sur l’exercice un préjudice de 50 k€ est intervenu suite à une arnaque au changement de RIB fournisseur via mail Fournisseur piraté. Cela a renforcé les procédures de modification des fiches Fournisseurs avec demande que tous changement de RIB soit envoyé directement de la banque.

Contrôle URSSAF au titre des exercices 2020 à 2022 : redressement K€ 17

Contrôle « délai de paiement :

Au niveau de l’activité, 6 nouvelles succursales se sont ouvertes (Bordeaux-Dijeaux, Megève, Nancy, St Dizier, St Etienne, Sète, Vannes), 5 nouveaux affiliés encaissés (Aubenas, Charleville-Mézières, Paray, St Raphael, Tassin). Les fermetures sont au nombre de 8 dont 4 fermetures concernent des succursales Clermont (centre commercial JAUDE), Nancy, Castres et Vélizy 2) ,2 Usines (Franconville et Roubaix), 2 affiliés (affilié encaissé à Béthune, Affilié à Pau).

## **Evénements postérieurs à l’exercice**

Aucun événement particulier n’est à souligner à ce jour hormis les ouvertures et fermetures de magasin post-clôture.

## **Revue analytique**

**O. GENERAL**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles | 14 668 821 | 14 441 365 | 227 456 | 1,58 % |
| Immobilisations corporelles | 3 221 952 | 2 875 543 | 346 409 | 12,05 % |
| Immobilisations financières | 1 463 118 | 1 387 314 | 75 803 | 5,46 % |
| Stocks | 8 802 805 | 7 507 850 | 1 294 955 | 17,25 % |
| Clients et comptes rattachés | 1 390 050 | 1 910 196 | -520 145 | -27,23 % |
| Autres valeurs réalisables | 1 637 222 | 613 518 | 1 023 703 | 166,86 % |
| Avances & acomptes sur commandes versés | 40 088 | 68 299 | -28 211 | -41,31 % |
| Valeurs disponibles | 1 030 643 | 3 764 215 | -2 733 573 | -72,62 % |
| Comptes de régularisation actif | 1 703 032 | 1 665 771 | 37 261 | 2,24 % |
| TOTAL ACTIF | 33 957 385 | 34 234 072 | -276 687 | -0,81 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Passif** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Capitaux propres (hors résultat) | 12 618 561 | 10 461 885 | 2 156 676 | 20,61 % |
| Résultat de l'exercice | 2 942 820 | 3 656 676 | -713 856 | -19,52 % |
| Provisions pour risques et charges | 1 364 336 | 1 485 856 | -121 520 | -8,18 % |
| Emprunts et dettes financières | 7 594 437 | 8 054 654 | -460 216 | -5,71 % |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 5 579 370 | 4 629 279 | 950 091 | 20,52 % |
| Dettes fiscales et sociales | 3 526 545 | 5 494 026 | -1 967 481 | -35,81 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres dettes | 170 484 | 166 499 | 3 986 | 2,39 % |
| Avances & acomptes sur commandes reçus | 160 725 | 262 237 | -101 512 | -38,71 % |
| Comptes de régularisation passif | 105 | 22 961 | -22 855 | -99,54 % |
| TOTAL PASSIF | 33 957 385 | 34 234 072 | -276 687 | -0,81 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits d'exploitation | 57 536 761 | 55 679 455 | 1 857 306 | 3,34 % |
| Chiffre d'affaires | 55 353 251 | 52 913 947 | 2 439 304 | 4,61 % |
| Achats & variat° stock marchandises | 17 306 531 | 15 373 403 | 1 933 128 | 12,57 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 1 209 | 939 | 270 | 28,76 % |
| Autres achats et charges externes | 19 890 889 | 16 807 607 | 3 083 282 | 18,34 % |
| Impôts taxes et versements assimilés | 814 724 | 705 973 | 108 751 | 15,40 % |
| Salaires et traitements | 9 326 398 | 9 272 201 | 54 197 | 0,58 % |
| Charges sociales | 2 844 546 | 3 021 931 | -177 385 | -5,87 % |
| Dotation amort. sur immobilisations | 1 314 745 | 1 201 178 | 113 567 | 9,45 % |
| Dotations aux provisions | 421 758 | 665 563 | -243 805 | -36,63 % |
| Autres charges | 477 950 | 1 423 019 | -945 068 | -66,41 % |
| Charges d'exploitation | 52 398 749 | 48 471 813 | 3 926 936 | 8,10 % |
| Résultat d'exploitation | 5 138 012 | 7 207 641 | -2 069 630 | -28,71 % |
| Perte attribuée ou bénéfice transféré | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits financiers | 29 671 | 539 912 | -510 241 | -94,50 % |
| Charges financières | 270 267 | 676 069 | -405 802 | -60,02 % |
| Résultat Courant | 4 897 415 | 7 071 484 | -2 174 069 | -30,74 % |
| Produits exceptionnels | 596 999 | 595 082 | 1 917 | 0,32 % |
| Charges exceptionnelles | 1 146 751 | 1 829 485 | -682 734 | -37,32 % |
| Participation des salariés | 494 705 | 752 712 | -258 007 | -34,28 % |
| Impôt sur les bénéfices | 910 138 | 1 427 693 | -517 555 | -36,25 % |
| Résultat de l'exercice | 2 942 820 | 3 656 676 | -713 856 | -19,52 % |
| Capacité d'autofinancement | 4 137 162 | 4 438 116 | -300 954 | -6,78 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| FdR | 2 857 708 € | 4 819 555 € | -1 961 847 € |
| BFR | 3 521 067 € | 225 511 € | 3 295 556 € |
| Autonomie financière | 238,53 % | 131,99 % | 106,53 % |
| Capacité remboursement | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Couverture frais financiers | 4,33 % | 8,45 % | -4,13 % |
| Taux de Productivite | 454,80 % | 430,40 % | 24,40 % |

Commentaires :

L'évolution des résultats de la société s’explique par les variations suivantes :



**A. CLIENTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Clients et comptes rattachés (Brut) | 1 815 315 | 2 380 461 | -565 146 | -23,74 % |
| Clients et comptes rattachés (A. & P) | 425 265 | 470 265 | -45 000 | -9,57 % |
| Clients et comptes rattachés | 1 390 050 | 1 910 196 | -520 145 | -27,23 % |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients créditeurs et acomptes | 331 209 | 428 736 | -97 527 | -22,75 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Ventes de marchandises | 51 574 615 | 48 096 446 | 3 478 169 | 7,23 % |
| Production vendue | 3 778 637 | 4 817 501 | -1 038 864 | -21,56 % |
| Production stockée | 1 074 332 | 264 760 | 809 572 | 305,78 % |
| Production immobilisée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotations dépréciations clients | 42 286 | 53 692 | -11 406 | -21,24 % |
| Reprises dépréciations clients | 87 286 | 1 181 456 | -1 094 170 | -92,61 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Créances clients | 1 484 106 € | 1 951 725 € | -467 619 € |
| Chiffre d'affaires HT | 55 353 251 € | 52 913 947 € | 2 439 304 € |
| Rotation clients (J) | 8 J | 11 J | -3 J |
| Taux de dotation des douteux | 0,08 % | 0,10 % | -0,03 % |
| Taux de provision des douteux | 28,65 % | 24,09 % | 4,56 % |

Conclusion :

Au niveau de l’activité, 6 nouvelles succursales se sont ouvertes (Bordeaux-Dijeaux, Megève, Nancy, St Dizier, St Etienne, Sète, Vannes), 5 nouveaux affiliés encaissés (Aubenas, Charleville-Mézières, Paray, St Raphael, Tassin). Les fermetures sont au nombre de 8 dont 4 fermetures concernent des succursales Clermont (centre commercial JAUDE), Nancy, Castres et Vélizy 2) ,2 Usines (Franconville et Roubaix), 2 affiliés (affilié encaissé à Béthune, Affilié à Pau).

Les créances clients représentent 1 484 k€ soit diminution de 24% par rapport à l'encours au 31/01/2023.

**B. STOCKS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Stocks bruts | 9 145 228 | 8 070 896 | 1 074 332 | 13,31 % |
| Provisions sur stocks | 342 423 | 563 046 | -220 623 | -39,18 % |
| Stocks | 8 802 805 | 7 507 850 | 1 294 955 | 17,25 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations stocks | 342 423 | 563 046 | -220 623 | -39,18 % |
| Reprises dépréciations stocks | 563 046 | 325 976 | 237 070 | 72,73 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Etat des stocks | 9 145 228 € | 8 070 896 € | 1 074 332 € |
| Achats | 17 307 740 € | 15 374 342 € | 1 933 398 € |
| Marge commerciale | 298,01 % | 312,85 % | -14,85 % |
| Rotation stocks | 180 J | 178 J | 2 J |

Les stocks bruts progressent de 13% soit + K€ 1 074 ; ces derniers avaient progressé de K€ 264 entre 03/2022 et 03/2023 soit +3.3%. Les dépréciations baissent de K€ 220 et reviennent à un niveau comparable à 03/2022. Les ratios de rotation des stocks sont relativement stables à 180 jours.

**C. IMMOBILISATIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles brutes | 16 211 506 | 15 671 283 | 540 223 | 3,45 % |
| Amortissement des immob° incorporelles | 1 542 685 | 1 229 918 | 312 767 | 25,43 % |
| Immobilisations incorporelles | 14 668 821 | 14 441 365 | 227 456 | 1,58 % |
| Immobilisations corporelles brutes | 14 321 789 | 14 007 882 | 313 907 | 2,24 % |
| Amortissement des immob° corporelles | 11 099 837 | 11 132 339 | -32 502 | -0,29 % |
| Immobilisations corporelles | 3 221 952 | 2 875 543 | 346 409 | 12,05 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation amort. sur immobilisations | 1 314 745 | 1 201 178 | 113 567 | 9,45 % |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| VNC des immo. cédées | 414 488 | 122 867 | 291 621 | 237,35 % |
| Produits de cession des immo. | 29 000 | 0 | 29 000 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Immobilisations brutes | 30 533 295 € | 29 679 165 € | 854 130 € |
| Immobilisations nettes | 17 890 773 € | 17 316 908 € | 573 865 € |
| Productivité des immo | 309,40 % | 305,56 % | 3,83 % |

Conclusion :

Les entrés et fermetures au niveau des succursales expliquent les variations des Immobilisations incorporelles (droit au bail) et corporelles (travaux réalisés dans les succursales).

**D. TRESORERIE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Valeurs mobilières de placement | 225 412 | 225 412 | 0 | 0,00 % |
| Disponibilités | 805 231 | 3 538 803 | -2 733 573 | -77,25 % |
| (1) Dont concours bancaires | 2 260 773 | 65 763 | 2 195 010 | 3 337,75 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits financiers | 29 671 | 539 912 | -510 241 | -94,50 % |
| Charges financières | 270 267 | 676 069 | -405 802 | -60,02 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Trésorerie | -1 230 131 € | 3 698 452 € | -4 928 583 € |
| Charges financières | 270 267 € | 676 069 € | -405 802 € |
| Autonomie financière | 238,53 % | 131,99 % | 106,53 % |
| Couverture frais finan. | 4,33 % | 8,45 % | -4,13 % |
| BFR | 3 521 067 € | 225 511 € | 3 295 556 € |

Nous constatons une baisse de la trésorerie qui est la résultante :

* D’un autofinancement des acquisitions d’immobilisations : K€ 1 600
* De la distribution des dividendes : K€ 1 500
* Du paiement du solde IS 03/2023 + acomptes 03/2024 et de la participation 03/2023 : K€ 3 423

Notons que la société bénéficie de concours bancaires autorisés à hauteur de K€ 6 500.

**E. IMMO FINANCIERES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations financières brutes | 1 473 118 | 1 397 314 | 75 803 | 5,42 % |
| Amort. & provisions sur immob° financières | 10 000 | 10 000 | 0 | 0,00 % |
| Immobilisations financières | 1 463 118 | 1 387 314 | 75 803 | 5,46 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations immo. fi | 0 | 289 113 | -289 113 | -100,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Immobilisations brutes | 1 473 118 € | 1 397 314 € | 75 803 € |
| Immobilisations nettes | 1 463 118 € | 1 387 314 € | 75 803 € |
| Produits financiers | 29 671 € | 539 912 € | -510 241 € |

Conclusion :

Au niveau de l’activité, 6 nouvelles succursales se sont ouvertes (Bordeaux, Dijeaux, Megeve, Nancy, St Dizier, St Etienne, Sête, Vannes) et 4 succursales ont été fermé (Clermont Jaugecc, Nancy, Castres et Velizy 2) ainsi que 2 magasins d'usines (Franconville et Roubaix).

Ces entrées et fermetures au niveau des succursales expliquent les variations des Immobilisations financiéres (dépots de garantie succursales).

**F. FOURNISSEURS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 5 579 370 | 4 629 279 | 950 091 | 20,52 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Charges constatées d'avance | 1 665 983 | 1 616 946 | 49 037 | 3,03 % |
| Fourn débiteurs & acomptes | 661 355 | 310 272 | 351 082 | 113,15 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Achats & variat° stock marchandises | 17 306 531 | 15 373 403 | 1 933 128 | 12,57 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 1 209 | 939 | 270 | 28,76 % |
| Autres achats et charges externes | 19 890 889 | 16 807 607 | 3 083 282 | 18,34 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Fournissseurs | 4 918 015 € | 4 319 007 € | 599 009 € |
| Achats et charges externes | 37 198 628 € | 32 181 949 € | 5 016 679 € |
| Rotation fournisseur | 40 J | 40 J | 0 J |

Conclusion :

Les délais de rotation des fournisseurs est stable à 40 jours. Les dettes fournisseurs s'établissent à 5 579 k€ en augmentation 20%, cohérent compte tenu de l'augmentation de l'activité et des entrées qui sont réalisées pour les collections P/E fin 2023.

**G. PERSONNEL**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Créances sociales | 26 464 | 33 760 | -7 296 | -21,61 % |
| Dettes sociales | 2 338 250 | 3 157 721 | -819 471 | -25,95 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Salaires et traitements | 9 326 398 | 9 272 201 | 54 197 | 0,58 % |
| Charges sociales | 2 844 546 | 3 021 931 | -177 385 | -5,87 % |
| Participation des salariés | 494 705 | 752 712 | -258 007 | -34,28 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Dettes sociales | 2 311 785 € | 3 123 961 € | -812 176 € |
| Charges de personnel | 12 170 943 € | 12 294 132 € | -123 188 € |
| Poids des frais de personnel | 21,99 % | 23,23 % | -1,25 % |

Conclusion :

Les charges de personnel représentent 22 % du CA contre 23% en N-1. Le taux de charges / salaires est en baisse passant de 32.58% à 30.49%. La baisse résulte des cotisations URSSAF – 1.8 points (en N-1 provision forfait social KE 150).

**H. EMPRUNTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Emprunts obligataires | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Emprunts & dettes auprés des établ. Crédit | 7 551 013 | 7 991 810 | -440 797 | -5,52 % |
| Emprunts & dettes financières divers | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Charges financières (Hors dotations) | 270 267 | 676 069 | -405 802 | -60,02 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Emprunts | 5 290 240 € | 7 926 047 € | -2 635 807 € |
| Charges interets sur emprunts | 132 933 € | 160 479 € | -27 546 € |
| % dettes / Kpropres | 41,92 % | 75,76 % | -33,84 % |
| Capacité d'auto-financement | 0 € | 0 € | 0 € |

Conclusion :

Sur la période pas de nouveaux emprunts souscrits. Remboursement sur la période de 2 633 k€.

**I. CAPITAUX PROPRES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Capitaux propres (hors résultat) | 12 618 561 | 10 461 885 | 2 156 676 | 20,61 % |
| Subventions d'investissement | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Résultat de l'exercice | 2 942 820 | 3 656 676 | -713 856 | -19,52 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Capitaux propres | 12 618 561 € | 10 461 885 € | 2 156 676 € |
| Fond de roulement | 2 857 708 € | 4 819 555 € | -1 961 847 € |

Conclusion :

Le Résultat du 31/01/2023 a été affecté pour 2 156 k€ en Autres réserves et pour 1 500 k€ versé au titre de dividendes aux associés.

**K. FISCALITE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Créances fiscales | 947 259 | 545 840 | 401 419 | 73,54 % |
| Dettes fiscales | 1 188 296 | 2 336 305 | -1 148 009 | -49,14 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Impôts taxes et versements assimilés | 814 724 | 705 973 | 108 751 | 15,40 % |
| Impôt sur les bénéfices | 910 138 | 1 427 693 | -517 555 | -36,25 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Dettes fiscales | 241 037 € | 1 790 466 € | -1 549 428 € |
| Charges fiscales | 814 724 € | 705 973 € | 108 751 € |
| Poids des charges fiscales | 1,47 % | 1,33 % | 0,14 % |

Conclusion :

Diminution des dettes fiscales (En N-1, solde IS à payer KE 1 204) ; Remboursement attendu en 03/2024 ; K€ 542. La progression des I&T s’explique notamment par la hausse des CFE + taxes foncières (nouveaux sites) et progression de la taxe handicapés.

L'IS et la participation sont traités par l'EC.

**L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes rattachées à des participations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres créances (Hors fournisseur, CC, fisca, social) | 47 399 | 50 425 | -3 026 | -6,00 % |
| Autres dettes (Hors clients créditeurs, CC, fisca, social) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Dettes rattachées à des participations | 0 € | 0 € | 0 € |
| Autres créances | 47 399 € | 50 425 € | -3 026 € |
| Autres dettes | 0 € | 0 € | 0 € |

Conclusion :

Les autres Créances s'élèvent à 47 k€, stable par rapport à N-1.

**M. PROVISIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Provisions pour risques | 1 364 336 | 1 458 325 | -93 989 | -6,44 % |
| Provisions pour charges | 0 | 27 531 | -27 531 | -100,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotation sur actif circulant (1) | 384 709 | 616 738 | -232 029 | -37,62 % |
| Dotation pour risques et charges | 37 049 | 48 825 | -11 776 | -24,12 % |
| Reprises sur provisions exploit. | 699 157 | 1 585 011 | -885 854 | -55,89 % |
| Dotations financières aux amort. & prov. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprise sur provisions financ. | 0 | 531 850 | -531 850 | -100,00 % |
| Dotations except. aux amort. & prov. | 251 491 | 1 434 783 | -1 183 291 | -82,47 % |
| Reprises sur provisions excep. | 459 982 | 526 089 | -66 107 | -12,57 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Provisions pour risques et charges | 1 364 336 € | 1 485 856 € | -121 520 € |
| Dotations aux provisions | 421 758 € | 665 563 € | -243 805 € |
| Dotations financières aux amort. & prov. | 0 € | 0 € | 0 € |
| Dotations except. aux amort. & prov. | 251 491 € | 1 434 783 € | -1 183 291 € |
| Reprises sur provisions exploit. | 699 157 € | 1 585 011 € | -885 854 € |
| Reprise sur provisions financ. | 0 € | 531 850 € | -531 850 € |
| Reprises sur provisions excep. | 459 982 € | 526 089 € | -66 107 € |

Conclusion :

La provision de N-1 de 1 480 k€, se composent d'une provision pour risque de 1 364 k€ (1 220 k€ au titre d'un litige avec Zadig et Voltaire et 190 k€ un litige prud'homme), provision charge de 28 k€ portant sur la restructuration.

**N. AUTRES PRODUITS & CHARGES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Subventions d'exploitation | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres produits | 353 141 | 878 100 | -524 959 | -59,78 % |
| Autres charges | 477 950 | 1 423 019 | -945 068 | -66,41 % |
| Transfert de charges exploit. | 56 879 | 37 637 | 19 242 | 51,13 % |
| Produits exceptionnels | 596 999 | 595 082 | 1 917 | 0,32 % |
| Charges exceptionnelles | 1 146 751 | 1 829 485 | -682 734 | -37,32 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| Subventions d'exploitation | 0 € | 0 € | 0 € |
| Autres produits | 353 141 € | 878 100 € | -524 959 € |
| Autres charges | 477 950 € | 1 423 019 € | -945 068 € |
| Transferts de charges exploitation | 56 879 € | 37 637 € | 19 242 € |
| Produits exceptionnels | 596 999 € | 595 082 € | 1 917 € |
| Charges exceptionnelles | 1 146 751 € | 1 829 485 € | -682 734 € |

Baisse des autres produits liée à diminution des gains de change – K€514

Baisse des autres charges liée à la diminution des pertes sur créances (- 1 118 K€) compensée par une reprise de provision pour dépréciation de créance pour K€ 1 091

Donner une information sur les charges et produits exceptionnels

**P. ASSOCIES & CPTES COURANTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| CC débiteurs | 141 149 | 196 494 | -55 345 | -28,17 % |
| CC créditeurs | 43 425 | 62 844 | -19 419 | -30,90 % |
| CC Provisions pour dépréciation | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** | **Variation** |
| Intérêts des comptes courants | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Revenus de partic & créances ratt | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/01/2024** | **31/01/2023** | **Ecart** |
| C/C débiteurs | 141 149 € | 196 494 € | -55 345 € |
| C/C créditeurs | 43 425 € | 62 844 € | -19 419 € |
| Intérêts des comptes courants | 0 € | 0 € | 0 € |
| Revenus de partic & créances ratt | 0 € | 0 € | 0 € |

Conclusion :

Les C/C débiteurs correspondent aux avances faites à la filiale belge lesquelles sont dépréciées.

# IDENTIFICATION ET APPRECIATION DU RISQUE D’ANOMALIES SIGNIFICATIVES

## **Au niveau des comptes pris dans leur ensemble**

**ENTITE ET SON ENVIRONNEMENT : Risque Faible**

Le secteur du textile est très concurrentiel. De nombreux acteurs sont ou ont été en difficulté

Développement de la vente sur le net et progression de "l'occasion" : VINTED

Cependant, de plus en plus le marché de la conso du vêtement "neuf" est questionné pour des raisons écologiques.

Pour le moment, il n'y a pas de risque sur cette activité car les achats sont tjrs importants

**ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**FRAUDES ET BLANCHIMENT : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**RESPECT DES TEXTES LEGAUX : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**CONTINUITE D'EXPLOITATION : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

Risque de fraude

|  |  |
| --- | --- |
| **RISQUE DE FRAUDE** | |
| Fraudes connues (et mesures correctives de contrôle interne mises en place, le cas échéant)  Autres commentaires | Identification d’une fraude au mail portant sur le changement d’un Rib. Le contrôle interne a mis en place des mesures pour qu’aucun changement de Rib présent sur des factures ne soit réalisé sur les fiches fournisseurs. Obligation de contacter et de récupération des Rib directement auprès du fournisseur) |
| Niveau de risque de fraude | Faible en interne  Moyen vis à vis de l’extérieur. |
| Impact sur les procédures d'audit | - Introduction d'un élément d'imprévisibilité dans le choix de la nature, du calendrier et de l'étendue des procédures d'audit. |

Risque de blanchiment

|  |  |
| --- | --- |
| **RISQUE DE BLANCHIMENT** | |
| Résumé de l'entretien avec la direction |  |
| Les informations sur le(s) bénéficiaire(s) effectif(s) ont-elles bien été obtenues? | Les K-Bis de GINGER et BP CONSULTING.  Les cartes d’identité de Mr P.BELLAICHE (Président et associé), de Mr B. BELLAICHE (DG et associé) |
| Echanges avec les pays a risques | Pas d’échanges avec les pays à risques identifiés |
| Parmi les bénéficiaires effectifs, y a-t-il une personne exposée? | Les Bénéficiaires effectifs ne sont pas exposés. |
| Niveau de vigilance | simplifiée |

## **Au niveau des cycles**

## *Par risque inhérent*

**A. CLIENTS : Risque moyen**

Le risque a été évalué à un niveau moyen ; attention à l’appréhension des « sorties de ressources liées aux cartes fidélités qui sont connues.

**B. STOCKS : Risque moyen**

En raison de l’activité, le risque est évalué à un niveau moyen ; néanmoins, compte tenu des moyens de contrôle mis en œuvre par l’entité, le risque se limite à l’évaluation des dépréciations (notons que la méthode de dépréciation appliquée est celle retenue et admise par l’administration fiscale lors de son dernier contrôle).

**C. IMMOBILISATIONS : Risque Moyen**

Evalué à un niveau moyen au regard des incorporels

**D. TRESORERIE : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**E. IMMO FINANCIERES : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**F. FOURNISSEURS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**G. PERSONNEL : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**H. EMPRUNTS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**I. CAPITAUX PROPRES : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**K. FISCALITE : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

**M. PROVISIONS : Risque Faible**

Risqué évalué à un niveau faible car évaluation bien maitrisée

**N. AUTRES PRODUITS & CHARGES : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

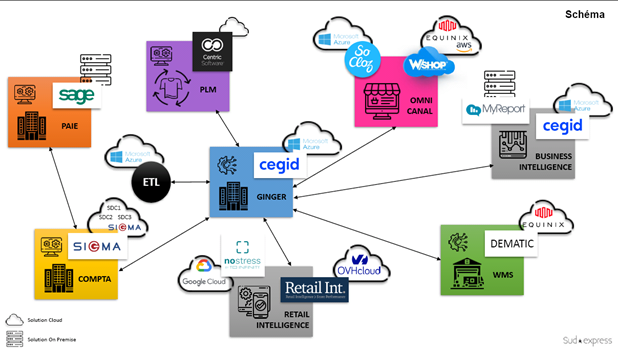
**P. ASSOCIES & CPTES COURANTS : Risque Faible**

Aucune incidence d'audit

## *Par risque lié au contrôle*

Etat des tests de procédures

|  |  |
| --- | --- |
| **Cycles** | **Date** |
| Environnement de contrôle | 18/02/2024 |
| Système d'information |  |
| Clients | 23/05/2024 |
| Stocks |  |
| Immobilisations |  |
| Trésorerie |  |
| Immo financières |  |
| Fournisseurs | 29/05/2024 |
| Personnel |  |
| Divers |  |



**O. ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – environnement de contrôle

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT.

**R. SYSTEME D'INFORMATION : Risque Moyen**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – système d’information

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT.

**A. CLIENTS : Risque Moyen**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – clients

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT. Forces et faiblesses identifiées.

**B. STOCKS : Risque Moyen**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – stocks

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT. Forces et faiblesses identifiées.

**C. IMMOBILISATIONS : Risque Faible**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – immobilisations

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT Forces et faiblesses identifiées.

Sur ce cycle, on a plus une problématique de valorisation des incorporels. Problématique de présentation (valeur des incorporels)

**D. TRESORERIE : Risque Faible**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – trésorerie

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT Forces et faiblesses identifiées.

**E. IMMO FINANCIERES : Risque Faible**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – immo financières

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT Forces et faiblesses identifiées.

**F. FOURNISSEURS : Risque Moyen**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – fournisseurs

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT Forces et faiblesses identifiées.

**G. PERSONNEL : Risque Moyen**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – personnel

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT Forces et faiblesses identifiées.

Souligner le risque lié à l’absence d’interface (système de paye et comptabilité)

**Z. DIVERS : Risque Faible**

Pour l’appréciation du risque, confère REVISAUDIT § risques liés au contrôle – divers

synthétiser tes conclusions permettant de catégoriser le risque compte tenu de tes travaux et notes dans REVISAUDIT Forces et faiblesses identifiées.

## **Risques d’audit**

## *Risques importants*

Concernant le contexte Informatique extérieur ou interne :

* Risque de Shadow IT.
* Risque concernant la Cybercriminalité

## *Tableau stratégique*

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cycles** | **RAS N-1** | **Fraude** | **Significatif** | **Estimation** | **RI** | **RLC** | **RAS N** | **Nv Ctrl** |
| Système d'information |  |  |  |  |  | Faible | Faible |  |
| Clients |  | X | X |  | Moyen | Moyen | Faible | Limité |
| Stocks |  |  | X |  | Moyen | Moyen | Moyen | Limité |
| Immobilisations |  |  | X |  | Moyen | Faible | Faible | Limité |
| Trésorerie |  |  | X |  | Faible | Faible | Faible | Analytique |
| Immo financières |  |  | X |  | Faible | Faible | Faible | Analytique |
| Fournisseurs |  |  | X |  | Faible | Moyen | Faible | Analytique |
| Personnel |  |  | X |  | Faible | Moyen | Faible | Analytique |
| Emprunts |  |  | X |  | Faible |  | Faible | Analytique |
| Capitaux propres |  |  | X |  | Faible |  | Faible | Analytique |
| Fiscalité |  |  | X |  | Faible |  | Faible | Analytique |
| Autres actifs & passifs |  |  |  |  | Faible |  | Faible | Analytique |
| Provisions |  |  | X |  | Faible |  | Faible | Analytique |
| Autres produits & charges |  |  | X |  | Faible |  | Faible | Analytique |
| Associés & cptes courants |  |  |  |  | Faible |  | Faible | Analytique |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Liste des Cycles** | **Estimations comptables** | **Réalité** | **Exhaustivité** | **Mesure** | **Séparation des exercices** | **Classification** | **Droits et obligations** | **Evaluation** | **Présentation** |
| Clients | Moyen | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Stocks | Moyen | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Immobilisations | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Moyen |
| Trésorerie | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Immo financières | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Fournisseurs | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Personnel | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Emprunts | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Capitaux propres | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Fiscalité | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Autres actifs & passifs | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Provisions | Moyen | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Moyen | Faible |
| Autres produits & charges | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |
| Associés & cptes courants | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible | Faible |

## *Orientation du programme de travail*

EC s'occupe du cycle FISCALITE (notamment calcul IS, participation), de la préparation de la liasse fiscale et des comptes annuels

## *Confirmation directes et assistance à l’inventaire physique*

|  |  |
| --- | --- |
| DEMANDE DE CONFIRMATION CLIENTS | OUI |
| DEMANDE DE CONFIRMATION FOURNISSEURS | OUI |
| DEMANDE DE CONFIRMATION BANCAIRE | OUI |
| DEMANDE D’INFORMATIONS AUPRES DES AVOCATS | OUI |
| ASSISTANCE A L'INVENTAIRE PHYSIQUE DES STOCKS | NON INVENTAIRES TOURNANTS |

## *Audit des comptes*

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

**O. GENERAL**

Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du bilan

Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du compte de résultat

Détection d’éventuelles fraudes au niveau des OD

Suivi et comparaison des différentes versions de balance/ fichiers d’écritures comptables (hors balance / fichier d’écritures comptables après audit)

**A. CLIENTS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes de bilan par rapport à l'exercice précédent

- Étude de la variation des postes de résultat par rapport à l'exercice précédent

- Évolution de l'en-cours global clients (ratios...)

- Analyse de la composition du CA

- Contrôle de la concordance entre la balance auxiliaire et la balance générale

2) VERIFICATIONS DES ASSERTIONS SUR LES FLUX D'OPERATIONS

- Tests sur l'exhaustivité des factures (sondage ou rapprochement avec la gestion commerciale)

3) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS

- Confirmations directes

- Suivi de l'apurement des comptes clients

- Contrôle poste par poste du détail et de la justification des soldes (pièces justificatives, rapprochement avec les contrôles...)

4) CONTROLE DE LA VALORISATION ET DE LA PRISE EN COMPTE DES RISQUES

- Contrôle des encaissements

- Contrôle de la provision pour créances douteuses

5) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE

- Coupure de la facturation

- Factures à établir

6) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Non compensation des montants

**B. STOCKS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

- Évolution du montant global des stocks (ratios, études des marges, ...)

- Concordance de l'état détaillé d'inventaire avec la balance générale

- Concordance stocks d'ouverture et de clôture / variation de stocks

- Examen des principes de comptabilisation (classement par nature, non compensation des provisions...) et de leur permanence

- Audit des estimations comptables

2) EXISTENCE DES SOLDES ET DROITS

- Identification des stocks à déprécier (stocks morts, à rotation lente, détériorés ou obsolètes)

- Contrôle de la prise en compte des stocks extérieurs et de l'ensemble des lieux de stockage interne

3) CONTROLE DE LA VALORISATION ET DE LA PRISE EN COMPTE DES RISQUES

- Contrôle du mode de valorisation des stocks et travaux en cours ainsi que leur conformité avec les principes comptables et fiscaux

- Contrôle de la permanence des méthodes d'évaluation

- Contrôle de l'application du mode de valorisation

- Contrôle de l'exactitude arithmétique de l'état détaillé d'inventaire

- Traitement des stocks morts, à rotation lente, détériorés ou obsolètes

- Contrôle des écritures de dotations et de reprises

4) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE

- Contrôle des dernières sorties de l'exercice et premières entrées de l'exercice suivant

- Contrôole du traitement des stocks en transit

5) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Non compensation des montants

- Informations données en annexe : mode d'évaluation et de dépréciation, différences entre valeur comptable des stocks et dernier prix de marché à la clôture (éléments fongibles seulement)

**C. IMMOBILISATIONS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Cohérence bilan / compte de résultat avec tableaux de variations des valeurs brutes et des amortissements

- Cohérence des tableaux ci-dessus avec le registre des immobilisations et des amortissements

- Examen des principes comptables retenus

- Examen du critère d'inscription de biens acquis à l'actif

- Examen des mode et taux d'amortissement usuels

2) EXISTENCE DES SOLDES ET DROITS

- Contrôle de la réalité des valeurs immobilisées : titres de propriété, pièces justificatives

- Justification des acomptes versés sur commande d'immobilisations et immobilisations en cours

5) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Non compensation des montants

- Informations données en annexe : mode d'évaluation et d'amortissements, état de l'actif immobilisé et des amortissements, changement de méthode (composants), engagements concernant les immobilisations.

**D. TRESORERIE**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

- Étude de l'évolution de la trésorerie

- Examen des conditions bancaires et des lignes de crédit consenties à l'entreprise

- Évaluation des valeurs mobilières de placement

**E. IMMO FINANCIERES**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

- Examen des principes comptables retenus

- Évaluation des titres de participation

**F. FOURNISSEURS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

- Analyse de l'évolution de l'en-cours global fournisseurs (ratios...)

- Contrôle de la concordance entre la balance auxiliaire et la balance générale

- Examen analytique des autres achats et charges externes

- Examen des principes de comptabilisation retenus (dettes en devises, factures à recevoir, avances et acomptes fournisseurs, distinction charges / immobilisations...)

2) VERIFICATIONS DES ASSERTIONS SUR LES FLUX D'OPERATIONS

- Mise en œuvre de tests

3) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS

- Contrôle des délais de paiement fournisseurs

- Examen détaillé des frais généraux

4) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE

- Contrôle des factures non parvenues

- Contrôle de la prise en compte des ristournes de fin d'année et avoirs à recevoir

- Contrôle des charges payées d'avance

- Contrôle des charges à payer

- Contrôle des charges et achats récurrents : loyers mobiliers, assurances

8) LOYER

- Contrôle des soldes des loyers immobiliers

**G. PERSONNEL**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

- Étude de la variation du taux de charges sociales par rapport aux salaires

- Examen du mode de calcul de la provision pour congés à payer

- Examen de la position prise en matière d'indemnité de départ à la retraite (comptabilisation ou engagement)

2) VERIFICATIONS DES ASSERTIONS SUR LES FLUX D'OPERATIONS

- Contrôle des autres charges sociales à payer

- Contrôle des rémunérations & charges sociales

3) CONTROLE DE LA VALORISATION ET DE LA PRISE EN COMPTE DES RISQUES

- Contrôle du détail du calcul CP

**H. EMPRUNTS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des charges par rapport à l'exercice précédent

- Étude de la variation des dettes par rapport à l'exercice précédent

- Examen des principes de comptabilisation et de présentation retenus : emprunts en devises, obligataires, participatifs...

**I. CAPITAUX PROPRES**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Analyse des variations des postes entre l'ouverture et la clôture

- Contrôle du détail des comptes de capitaux propres

**K. FISCALITE**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes du bilan

- Étude de la variation des postes de charges

2) CONTROLE DE LA VALORISATION ET DE LA PRISE EN COMPTE DES RISQUES

- Contrôle de la détermination du résultat fiscal [Réalisés par l'expert-comptable]

- Justification du poste "impôt sur les sociétés" [Réalisés par l'expert-comptable]

- Contrôle des réintégrations & déductions fiscales [Réalisés par l'expert-comptable]

3) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS

- T.V.A. collectée : TVA sur les débits

- Autres Impôts : justification des montants portés en charges et en dettes

- Contrôle de position des soldes actifs et passifs

4) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE

- Contrôle de l’exhaustivité des provisions pour impôts et taxes

5) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Informations données en annexe : notamment ventilation de l'impôt sur les sociétés, incidence des évaluations fiscales dérogatoires, allègements et accroissements de la dette future d'impôt, contrôle fiscal.

**L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des débiteurs / créditeurs divers

**M. PROVISIONS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des provisions par rapport à l'exercice précédent

- Examen des principes comptables retenus, notamment provisions pour risques & charges

- Audit des estimations comptables

**N. AUTRES PRODUITS & CHARGES**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent des charges et produits divers

- Cohérence des montants par rapport aux informations recueillies par ailleurs

- Examen des principes comptables retenus notamment critères de distinction entre résultat courant et résultat exceptionnel

**P. ASSOCIES & CPTES COURANTS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Étude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent

## **Seuils de Signification Global**

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à294 000 €.

Pour mémoire, le seuil N-1 était de : 366 000 €

Le seuil de planification a été défini à 90 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 264 600 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 5 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 14 700 €.

Les seuils retenus cette année prennent en compte les éléments suivants :

* Critère quantitatif :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rubrique** | **Montant 2024** | **%** | **Résultat 2024** |
| Résultat de l'exercice | 2 942 820 | 10,00 | 294 282 |

# ORGANISATION DE LA MISSION

Le programme de travail détaillé figure dans les cycles du dossier de révision de REVISAUDIT utilisé par le cabinet REVIGESTION.

## **Barème /Honoraires/ Dérogation**

Base du barème au 31/01/2024 : 91 523 817 €

Tranche heures barème : entre 300 et 700 heures

Dérogation : Non

Honoraires : 15 800 €

Heures prévues : 230 heures

## **Détail des diligences/Budget de temps/Equipe**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tâche** | **Affectée à** | **Prévue le** | **Durée** |
| Acceptation et maintien de la mission (Déclaration mandat) | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Attestation d'indépendance |  |  |  |
| Lettre de mission | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Mise à jour du Dossier Permanent | Aurélie SCHNELL |  | 2h 0m |
| Mission intérimaire | Aurélie SCHNELL |  | 16h 0m |
| Fraudes et blanchiment | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Respect des textes légaux et réglementaires | Aurélie SCHNELL |  | 0h 30m |
| Relations et transactions avec les parties liées | Aurélie SCHNELL |  | 0h 30m |
| Continuité d'exploitation | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Evaluation des risques inhérents | Aurélie SCHNELL |  | 8h 0m |
| Contrôle interne : évaluation / mise à jour | Aurélie SCHNELL |  | 10h 0m |
| Procédure analytique | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Utilisation des travaux de l'expert | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Evaluation du risque d'anomalies significatives | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Seuil de signification | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Orientation de la mission, Plan de mission | AS / ED |  | 8h 0m |
| Procédures d'inventaire |  |  | 0h 0m |
| Demandes de confirmation des Tiers | Eleonore VIALA |  | 3h 0m |
| Importation balance / écritures |  |  | 1h 0m |
| Audit des comptes | EQUIPE |  | 100h 0m |
| Contrôles de légalité (rapp de gestion, annexe, autres...) | Aurélie SCHNELL |  | 2h 0m |
| Evénements post-clôture | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Préparation du Rapport Spécial | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Questionnaire de fin de mission | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Lettre d'affirmation | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Revue du signataire | ED |  | 35h 0m |
| Synthèse du dossier | Aurélie SCHNELL |  | 18h 0m |
| Communication au client | Aurélie SCHNELL |  | 2h 0m |
| Préparation Rapport sur les comptes | Aurélie SCHNELL |  | 2h 0m |
| Signature du rapport | ED |  |  |
| Envoi Rapports et attestation au client | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Assemblée générale annuelle | ED |  | 2h 0m |
| Déclaration d'activité | Aurélie SCHNELL |  |  |
| Etablir le compte rendu au client | Aurélie SCHNELL |  | 1h 0m |
| Clôturer la mission | Aurélie SCHNELL |  | 6h 0m |
| **TOTAL** |  |  | **230h** |

**Intervenants :**

Superviseur : Aurélie SCHNELL

Assistante confirmée : Eleonore VIALA

Collaborateur : Yannick AIME EWANDJE

**Emmanuel DECOEYERE**

REVIGESTION

Commissaire aux Comptes