



Table des matières

[**1.** **EVENEMENTS DE L’EXERCICE** 4](#_Toc147942077)

[**1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs** 4](#_Toc147942078)

[**1.2. Evènements significatifs de la période** 4](#_Toc147942079)

[**1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture** 4](#_Toc147942080)

[**2.** **EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE** 4](#_Toc147942081)

[**3.** **COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION** 8](#_Toc147942082)

[**3.1. Historique** 8](#_Toc147942083)

[**3.2. Particularités** 8](#_Toc147942084)

[**3.3. Marché** 8](#_Toc147942085)

[**3.4. Difficultés rencontrées** 8](#_Toc147942086)

[**3.5. Modifications apportées au plan de mission** 8](#_Toc147942087)

[**3.6. Principales échéances** 8](#_Toc147942088)

[**4.** **SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE** 8](#_Toc147942089)

[**5.** **SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS** 8](#_Toc147942090)

[**5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble** 8](#_Toc147942091)

[**5.2. Risques / cycles** 9](#_Toc147942092)

[**6.** **RISQUES IMPORTANTS** 9](#_Toc147942093)

[**7.** **TABLEAU STRATEGIQUE D’AUDIT** 9](#_Toc147942094)

[**8.** **ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL** 10](#_Toc147942095)

[**9.** **SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL** 10](#_Toc147942096)

[**10.** **SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE** 11](#_Toc147942097)

[**11.** **SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES** 17](#_Toc147942098)

[**11.1. Conventions règlementées** 18](#_Toc147942099)

[**11.2. Autres vérifications** 18](#_Toc147942100)

[**12.** **CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D’AUDIT** 18](#_Toc147942101)

[**13.** **SYNTHESE DES AJUSTEMENTS** 18](#_Toc147942102)

[**13.1. Tableau des Impacts non Approuvés** 18](#_Toc147942103)

[**13.2. Tableau des OD/OX non Acceptées** 18](#_Toc147942104)

[**14.** **CONCLUSION** 18](#_Toc147942105)

[**14.1. Opinion** 19](#_Toc147942106)

[**14.2. Justification des appréciations / Points clés de l’audit** 19](#_Toc147942107)

[**14.3. Vérifications et informations spécifiques** 19](#_Toc147942108)

[**15.** **POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE** 19](#_Toc147942109)

[16. EVENEMENTS DE L’EXERCICE 23](#_Toc147942110)

[**1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs** 23](#_Toc147942111)

[**1.2. Evènements significatifs de la période** 23](#_Toc147942112)

[**1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture** 23](#_Toc147942113)

[17. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE 23](#_Toc147942114)

[18. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION 23](#_Toc147942115)

[**18.1. Historique** 24](#_Toc147942116)

[**18.2. Particularités** 24](#_Toc147942117)

[**18.3. Marché** 24](#_Toc147942118)

[**18.4. Difficultés rencontrées** 24](#_Toc147942119)

[**18.5. Modifications apportées au plan de mission** 24](#_Toc147942120)

[**18.6. Principales échéances** 24](#_Toc147942121)

[19. SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE 24](#_Toc147942122)

[20. SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS 25](#_Toc147942123)

[**20.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble** 25](#_Toc147942124)

[**20.2. Risques / cycles** 25](#_Toc147942125)

[21. TABLEAU STRATEGIQUE D’AUDIT 25](#_Toc147942126)

[22. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL 25](#_Toc147942127)

[23. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL 30](#_Toc147942128)

[24. SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE 32](#_Toc147942129)

[25. SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES 41](#_Toc147942130)

[**25.1. Conventions règlementées** 41](#_Toc147942131)

[**25.2. Autres vérifications** 41](#_Toc147942132)

[26. CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D’AUDIT 42](#_Toc147942133)

[27. SYNTHESE DES AJUSTEMENTS 42](#_Toc147942134)

[**27.1. Tableau des Impacts non Approuvés** 42](#_Toc147942135)

[**27.2. Tableau des OD/OX non Acceptées** 42](#_Toc147942136)

[28. CONCLUSION 42](#_Toc147942137)

[**28.1. Opinion** 42](#_Toc147942138)

[**28.2. Justification des appréciations / Points clés de l’audit** 43](#_Toc147942139)

[**28.3. Vérifications et informations spécifiques** 43](#_Toc147942140)

[29. POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE 43](#_Toc147942141)

**SAS** **BLEU CANNELLE**

Centre Commerciale GALLERIA

97232 LE LAMENTIN

**NOTE DE SYNTHESE** **DE L’EXERCICE CLOS LE 31/12/2021**

*Préparé par Aurélie SCHNELL, le 02 Décembre 2022*

*Diffusé à l’équipe*

|  |  |
| --- | --- |
| *Intervenants* | *Signatures* |
| Superviseur : Yassine AZAKAK  Collaborateur : Aurélie SCHNELL  Collaborateur : Yannick AIME EWANDJE |  |

Sommaire

[1. EVENEMENTS DE L’EXERCICE 4](#_Toc50118925)

[**1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs** 4](#_Toc50118926)

[**1.2. Evènements significatifs de la période** 4](#_Toc50118927)

[**1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture** 4](#_Toc50118928)

[2. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE 4](#_Toc50118929)

[3. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION 8](#_Toc50118930)

[**3.1. Historique** 8](#_Toc50118931)

[**3.2. Particularités** 8](#_Toc50118932)

[**3.3. Marché** 8](#_Toc50118933)

[**3.4. Difficultés rencontrées** 8](#_Toc50118934)

[**3.5. Modifications apportées au plan de mission** 8](#_Toc50118935)

[**3.6. Principales échéances** 8](#_Toc50118936)

[4. SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE 8](#_Toc50118937)

[5. SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS 8](#_Toc50118938)

[**5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble** 8](#_Toc50118939)

[**5.2. Risques / cycles** 9](#_Toc50118940)

[6. RISQUES IMPORTANTS 9](#_Toc50118941)

[7. TABLEAU STRATEGIQUE D’AUDIT 9](#_Toc50118942)

[8. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL 10](#_Toc50118943)

[9. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL 10](#_Toc50118944)

[10. SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE 11](#_Toc50118945)

[11. SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES 18](#_Toc50118946)

[**11.1. Conventions règlementées** 18](#_Toc50118947)

[**11.2. Autres vérifications** 18](#_Toc50118948)

[12. CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D’AUDIT 18](#_Toc50118949)

[13. SYNTHESE DES AJUSTEMENTS 18](#_Toc50118950)

[**13.1. Tableau des Impacts non Approuvés** 18](#_Toc50118951)

[**13.2. Tableau des OD/OX non Acceptées** 18](#_Toc50118952)

[14. CONCLUSION 18](#_Toc50118953)

[**14.1. Opinion** 19](#_Toc50118954)

[**14.2. Justification des appréciations / Points clés de l’audit** 19](#_Toc50118955)

[**14.3. Vérifications et informations spécifiques** 19](#_Toc50118956)

[15. POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE 19](#_Toc50118957)

Monsieur ?????,

Comme suite à notre intervention au sein de votre SAS dans le cadre de notre mandat de Commissaire aux Comptes, veuillez trouver ci-après une synthèse de notre mission, indépendante de nos rapports sur les comptes annuels au 31/12/2021 sans impact sur notre opinion

1. **EVENEMENTS DE L’EXERCICE**

**1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs**

@RappelEvenementsAnterieurs

**1.2. Evènements significatifs de la période**

**1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture**

1. **EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE**

Synthèse de la revue analytique - Revue des postes du bilan et du compte de résultat

Evolution du financement et de la situation de trésorerie

Grandes lignes du budget de l'exercice suivant

**A. CLIENTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Clients et comptes rattachés (Brut) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients et comptes rattachés (A. & P) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients et comptes rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients créditeurs et acomptes | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Ventes de marchandises | 44 396 | 40 600 | 3 796 | 9,35 % |
| Production vendue | 272 069 | 232 028 | 40 041 | 17,26 % |
| Production stockée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Production immobilisée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotations dépréciations clients | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations clients | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** |
| Créances clients | 0 € | 0 € | 0 € |
| Chiffre d'affaires HT | 316 465 € | 272 628 € | 43 836 € |
| Rotation clients (J) | 0 J | 0 J | 0 J |
| Taux de dotation des douteux | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Taux de provision des douteux | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

Commentaire(s) sur le cycle

Pas decréance

- dotation aux provisions pour créances douteuses/vtes

- provision/créances d'exploitation

CONCLUSION :

**B. STOCKS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Stocks bruts | 26 965 | 30 194 | -3 228 | -10,69 % |
| Provisions sur stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Stocks | 26 965 | 30 194 | -3 228 | -10,69 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** |
| Etat des stocks | 26 965 € | 30 194 € | -3 228 € |
| Achats | 62 936 € | 54 198 € | 8 738 € |
| Marge commerciale | 286,46 % | 191,34 % | 95,12 % |
| Rotation stocks | 115 J | 147 J | -32 J |

**C. IMMOBILISATIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles brutes | 85 904 | 85 904 | 0 | 0,00 % |
| Amortissement des immob° incorporelles | 655 | 354 | 301 | 85,11 % |
| Immobilisations incorporelles | 85 249 | 85 550 | -301 | -0,35 % |
| Immobilisations corporelles brutes | 135 599 | 132 604 | 2 995 | 2,26 % |
| Amortissement des immob° corporelles | 122 542 | 110 510 | 12 032 | 10,89 % |
| Immobilisations corporelles | 13 057 | 22 095 | -9 037 | -40,90 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation amort. sur immobilisations | 12 361 | 13 274 | -913 | -6,88 % |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| VNC des immo. cédées | 49 099 | 0 | 49 099 | 0,00 % |
| Produits de cession des immo. | 49 126 | 0 | 49 126 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** |
| Immobilisations brutes | 221 503 € | 218 508 € | 2 995 € |
| Immobilisations nettes | 98 306 € | 107 644 € | -9 338 € |
| Productivité des immo | 321,92 % | 253,27 % | 68,65 % |

**D. TRESORERIE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Valeurs mobilières de placement | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Disponibilités | 66 791 | 46 298 | 20 494 | 44,26 % |
| (1) Dont concours bancaires | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits financiers | 22 | 4 | 19 | 528,98 % |
| Charges financières | 1 378 | 1 690 | -313 | -18,50 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** |
| Trésorerie | 66 791 € | 46 298 € | 20 494 € |
| Charges financières | 1 378 € | 1 690 € | -313 € |
| Autonomie financière | -362,41 % | -279,83 % | -82,57 % |
| Couverture frais finan. | 3,39 % | -27,63 % | 31,02 % |
| BFR | -41 543 € | -286 182 € | 244 639 € |

**E. IMMO FINANCIERES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations financières brutes | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |
| Amort. & provisions sur immob° financières | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Immobilisations financières | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** |
| Immobilisations brutes | 75 € | 75 € | 0 € |
| Immobilisations nettes | 75 € | 75 € | 0 € |
| Produits financiers | 22 € | 4 € | 19 € |

**F. FOURNISSEURS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 5 812 | 206 815 | -201 003 | -97,19 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Charges constatées d'avance | 1 318 | 284 | 1 035 | 364,96 % |
| Fourn débiteurs & acomptes | 0 | 2 989 | -2 989 | -100,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Achats & variat° stock marchandises | 15 498 | 21 219 | -5 721 | -26,96 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 47 437 | 32 979 | 14 458 | 43,84 % |
| Autres achats et charges externes | 115 961 | 102 300 | 13 661 | 13,35 % |

Ratios du Cycle

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Ratios** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** |
| Fournissseurs | 5 812 € | 203 826 € | -198 014 € |
| Achats et charges externes | 178 897 € | 156 498 € | 22 399 € |
| Rotation fournisseur | 10 J | 391 J | -381 J |

1. **COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION**
   1. **Historique**

* 1. **Particularités**

* 1. **Marché**

* 1. **Difficultés rencontrées**

@DifficultesRencontrees

* 1. **Modifications apportées au plan de mission**

@ModificationsApporteesPM

* 1. **Principales échéances**

Les comptes annuels ont été arrêtés le : @DateArretComptes

L’assemblée générale est prévue pour le : @DateAGPrevue

1. **SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE**

Synthèse des contrôles du dossier organisation (DO) : se référer à la note de synthèse du contrôle interne, jointe dans le dossier.

Ou

1. **SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS**
   1. **Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble**

Corrélations inhabituelles relevées lors de la revue analytique préliminaire :

* XXXX

Risque de fraude

|  |  |
| --- | --- |
| **RISQUE DE FRAUDE** | |
| Résumé de l'entretien avec la direction |  |
| Fraudes antérieures connues (et mesures correctives de contrôle interne mises en place, le cas échéant) |  |
| Tentatives de fraudes relevées durant l'exercice ou antérieures |  |
| Autres commentaires |  |
| Niveau de risque de fraude | faible/moyen/élevé |
| 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. - XXXXXXXXX |

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? |  |
| Parmi les bénéficaires effectifs, y a-t-il une personne exposée? |  |
| Autres commentaires |  |
| Niveau de vigilance | simplifié/renforcé |
| 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. - XXXXXXXXXXXXXXXX |

* 1. **Risques / cycles**

1. **RISQUES IMPORTANTS**

1. **TABLEAU STRATEGIQUE D’AUDIT**

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

1. **ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL**

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)

1. **SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL**

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à3 500 €.

Le seuil de planification a été défini à 70 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 2 450 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 80 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 2 800 €.

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

* Critères quantitatifs :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rubrique** | **Montant 2021** | **%** | **Résultat 2021** |
| Total bilan | 616 | 1,00 | 6 |
| Résultat de l'exercice | 32 697 | 5,00 | 1 635 |
| Capitaux propres (hors résultat) | -194 122 | 4,00 | 7 765 |

La moyenne arithmétique des critères quantitatifs est de :

* Critères qualitatifs :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Critère considéré** | **Influe sur le seuil** | **Commentaire général** |
| Autres … (à préciser) |  |  |
| Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social |  |  |
| Passage du résultat de bénéfices à pertes |  |  |
| Présence dans les comptes d'éléments auxquels certains utilisateurs sont susceptibles d'être particulièrement attentifs |  |  |
| Secteur d'activité de l'entité |  |  |
| Structure de l'actionnariat de l'entité |  |  |
| Structure des comptes de l'entité |  |  |
| Structure du financement de l'entité |  |  |
| Variabilité de ces critères dans le temps |  |  |

1. **SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE**

**Etats financiers**

Aucun commentaire remonté en synthèse

**O. GENERAL**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles | 85 249 | 85 550 | -301 | -0,35 % |
| Immobilisations corporelles | 13 057 | 22 095 | -9 037 | -40,90 % |
| Immobilisations financières | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |
| Stocks | 26 965 | 30 194 | -3 228 | -10,69 % |
| Clients et comptes rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres valeurs réalisables | 38 649 | 11 513 | 27 135 | 235,68 % |
| Avances & acomptes sur commandes versés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Valeurs disponibles | 66 791 | 46 298 | 20 494 | 44,26 % |
| Comptes de régularisation actif | 1 318 | 284 | 1 035 | 364,96 % |
| TOTAL ACTIF | 232 105 | 196 008 | 36 097 | 18,42 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Passif** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Capitaux propres (hors résultat) | -194 122 | -173 377 | -20 745 | 11,97 % |
| Résultat de l'exercice | 32 697 | -20 745 | 53 442 | -257,61 % |
| Provisions pour risques et charges | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Emprunts et dettes financières | 53 787 | 63 870 | -10 084 | -15,79 % |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 5 812 | 206 815 | -201 003 | -97,19 % |
| Dettes fiscales et sociales | 20 249 | 24 273 | -4 024 | -16,58 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres dettes | 82 193 | 95 172 | -12 979 | -13,64 % |
| Avances & acomptes sur commandes reçus | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Comptes de régularisation passif | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| TOTAL PASSIF | 616 | 196 008 | -195 393 | -99,69 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits d'exploitation | 380 893 | 301 297 | 79 595 | 26,42 % |
| Chiffre d'affaires | 316 465 | 272 628 | 43 836 | 16,08 % |
| Achats & variat° stock marchandises | 15 498 | 21 219 | -5 721 | -26,96 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 47 437 | 32 979 | 14 458 | 43,84 % |
| Autres achats et charges externes | 115 961 | 102 300 | 13 661 | 13,35 % |
| Impôts taxes et versements assimilés | 6 839 | 7 284 | -445 | -6,11 % |
| Salaires et traitements | 133 534 | 128 802 | 4 731 | 3,67 % |
| Charges sociales | 15 014 | 14 828 | 186 | 1,25 % |
| Dotation amort. sur immobilisations | 12 361 | 13 274 | -913 | -6,88 % |
| Dotations aux provisions | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres charges | 7 | 294 | -287 | -97,63 % |
| Charges d'exploitation | 346 651 | 320 980 | 25 671 | 8,00 % |
| Résultat d'exploitation | 34 242 | -19 683 | 53 925 | -273,97 % |
| Perte attribuée ou bénéfice transféré | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits financiers | 22 | 4 | 19 | 528,98 % |
| Charges financières | 1 378 | 1 690 | -313 | -18,50 % |
| Résultat Courant | 32 886 | -21 370 | 54 256 | -253,89 % |
| Produits exceptionnels | 49 126 | 658 | 48 468 | 7 369,80 % |
| Charges exceptionnelles | 49 315 | 33 | 49 282 | 149 340,21 % |
| Participation des salariés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Impôt sur les bénéfices | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Résultat de l'exercice | 32 697 | -20 745 | 53 442 | -257,61 % |
| Capacité d'autofinancement | 45 227 | -7 471 | 52 699 | -705,35 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**A. CLIENTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Clients et comptes rattachés (Brut) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients et comptes rattachés (A. & P) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients et comptes rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients créditeurs et acomptes | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Ventes de marchandises | 44 396 | 40 600 | 3 796 | 9,35 % |
| Production vendue | 272 069 | 232 028 | 40 041 | 17,26 % |
| Production stockée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Production immobilisée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotations dépréciations clients | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations clients | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Le CA est en augmentation de 16% par rapport à l'année derniére. Le contexte de Covid en 2020 explique en partie cette augmentation sur l'exercice. Aucun confinement n'étant intervenu en 2021.

Compte tenu de l'activité, pas de crédit realisé auprés des clientes du salon de beauté.

Les prestation de services sont en augmentation de 40 k€ pour s'établir à 272k€, soit une augmentation de 17%.  
La vente de produits de soins est en augmetation de 8% pours'établir à 34 k€.  
Les ventes de Bijoux sont relativement stables à 11 k€ contre 9 k€ N-1.

**B. STOCKS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Stocks bruts | 26 965 | 30 194 | -3 228 | -10,69 % |
| Provisions sur stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Stocks | 26 965 | 30 194 | -3 228 | -10,69 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**C. IMMOBILISATIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles brutes | 85 904 | 85 904 | 0 | 0,00 % |
| Amortissement des immob° incorporelles | 655 | 354 | 301 | 85,11 % |
| Immobilisations incorporelles | 85 249 | 85 550 | -301 | -0,35 % |
| Immobilisations corporelles brutes | 135 599 | 132 604 | 2 995 | 2,26 % |
| Amortissement des immob° corporelles | 122 542 | 110 510 | 12 032 | 10,89 % |
| Immobilisations corporelles | 13 057 | 22 095 | -9 037 | -40,90 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation amort. sur immobilisations | 12 361 | 13 274 | -913 | -6,88 % |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| VNC des immo. cédées | 49 099 | 0 | 49 099 | 0,00 % |
| Produits de cession des immo. | 49 126 | 0 | 49 126 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**D. TRESORERIE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Valeurs mobilières de placement | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Disponibilités | 66 791 | 46 298 | 20 494 | 44,26 % |
| (1) Dont concours bancaires | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits financiers | 22 | 4 | 19 | 528,98 % |
| Charges financières | 1 378 | 1 690 | -313 | -18,50 % |

Le rapprochement du solde bancaire de l'ERB avec celui du relevé bancaire est satisfaisant ainsi que le contrôle arithmetique.   
Le rapprochement des soldes avec les circularisations est en attente de reception des reponse de circularisation.  
Le test d'apurement à été réalisé sur 100 % des éléments de l'ERB sur les relevés bancaires post-clôture. Satisfaisant.

**E. IMMO FINANCIERES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations financières brutes | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |
| Amort. & provisions sur immob° financières | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Immobilisations financières | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Pas de variation des immo financiéres. Montnt N/S.

**F. FOURNISSEURS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 5 812 | 206 815 | -201 003 | -97,19 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Charges constatées d'avance | 1 318 | 284 | 1 035 | 364,96 % |
| Fourn débiteurs & acomptes | 0 | 2 989 | -2 989 | -100,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Achats & variat° stock marchandises | 15 498 | 21 219 | -5 721 | -26,96 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 47 437 | 32 979 | 14 458 | 43,84 % |
| Autres achats et charges externes | 115 961 | 102 300 | 13 661 | 13,35 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**G. PERSONNEL**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Créances sociales | 1 694 | 6 080 | -4 386 | -72,14 % |
| Dettes sociales | 15 673 | 17 807 | -2 134 | -11,99 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Salaires et traitements | 133 534 | 128 802 | 4 731 | 3,67 % |
| Charges sociales | 15 014 | 14 828 | 186 | 1,25 % |
| Participation des salariés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**H. EMPRUNTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Emprunts obligataires | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Emprunts & dettes auprés des établ. Crédit | 53 565 | 61 957 | -8 392 | -13,55 % |
| Emprunts & dettes financières divers | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Charges financières (Hors dotations) | 1 378 | 1 690 | -313 | -18,50 % |

Compte tenue de la situation 2020 au regard de la crise du Covid:  
-obtention d'un prêt garanti par l'état d'un montant de 45 000 € en 2020  
-report des échéances du prêt CREDIT AGRICOLE pour 6 mois à compter du mois d'Avril 2020.. Depuis et sur l'exercice le remboursement a repri et 9 k€ on été remboursé.

**I. CAPITAUX PROPRES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Capitaux propres (hors résultat) | -194 122 | -173 377 | -20 745 | 11,97 % |
| Subventions d'investissement | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Résultat de l'exercice | 32 697 | -20 745 | 53 442 | -257,61 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**J. DEVISES**

Aucun commentaire remonté en synthèse

**K. FISCALITE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Créances fiscales | 2 061 | 2 445 | -383 | -15,67 % |
| Dettes fiscales | 4 576 | 6 466 | -1 890 | -29,23 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Impôts taxes et versements assimilés | 6 839 | 7 284 | -445 | -6,11 % |
| Impôt sur les bénéfices | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes rattachées à des participations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres créances (Hors fournisseur, CC, fisca, social) | 34 893 | 0 | 34 893 | 0,00 % |
| Autres dettes (Hors clients créditeurs, CC, fisca, social) | 82 193 | 95 172 | -12 979 | -13,64 % |

La cession de l'immobilisation n'a pas encore été réglée.par le client SNC HIVA..

Les CCA sont essentiellement constituée de la CCA assurance.

L'indivision Bellance a diminuée de 12K€ pour s'établir à 75 k€.

**M. PROVISIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Provisions pour risques | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Provisions pour charges | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotation sur actif circulant (1) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotation pour risques et charges | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises sur provisions exploit. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotations financières aux amort. & prov. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprise sur provisions financ. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotations except. aux amort. & prov. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises sur provisions excep. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**N. AUTRES PRODUITS & CHARGES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Subventions d'exploitation | 58 482 | 28 666 | 29 816 | 104,01 % |
| Autres produits | 7 | 3 | 4 | 161,07 % |
| Autres charges | 7 | 294 | -287 | -97,63 % |
| Transfert de charges exploit. | 5 939 | 0 | 5 939 | 0,00 % |
| Produits exceptionnels | 49 126 | 658 | 48 468 | 7 369,80 % |
| Charges exceptionnelles | 49 315 | 33 | 49 282 | 149 340,21 % |

Les autres produits et charges sont essentiellement constitués des Transfert charges d'exploitation pour 6 k€ composées du remboursement sinistre GFA mi octobre 2021.

Diverses aides reçues suite au post Covid :  
-obtention des aides du fonds de solidarité (un montant total de 15 166 € en 2020)  
-obtention des aides de la collectivité de Martinique (un montant total de 13 500 €.en 2020)

**P. ASSOCIES & CPTES COURANTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| CC débiteurs | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| CC créditeurs | 222 | 1 914 | -1 691 | -88,38 % |
| CC Provisions pour dépréciation | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2021** | **31/12/2020** | **Ecart** | **Variation** |
| Intérêts des comptes courants | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Revenus de partic & créances ratt | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Montant N/S. Solde crediteur Emiie Bellance, ok.

1. **SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES**
   1. **Conventions règlementées**

Se référer à la rubrique « Conventions » du Dossier Permanent qui a servi de base à l’élaboration du rapport spécial.

Nous n’avons pas identifié de convention règlementée dont nous n’aurions pas été préalablement avisés par l’entité et ses conseils juridiques.

* 1. **Autres vérifications**

Se référer aux questionnaires dématérialisés du Dossier de Contrôle CAC, rubrique « Contrôles ».

Aucune anomalie significative n’a été détectée au cours des autres vérifications spécifiques menées pour la mission 31/12/2021.

1. **CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D’AUDIT**

@ConclusionProceduresAudit

1. **SYNTHESE DES AJUSTEMENTS**
   1. **Tableau des Impacts non Approuvés**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Résultat initial** | **32 697** |  |
| **Collab** | **Ref** | **Commentaire** | **Impact**  **résultat** | **Impact**  **présentation** |
|  |  | **Somme** | **0 K** | **0 K** |
|  |  | **Résultat définitif** | **32 697** |  |
|  |  | **Impact IS : (33.33%)** | **0** |  |
|  |  | **Résultat après impact** | **32 697** |  |

* 1. **Tableau des OD/OX non Acceptées**

1. **CONCLUSION**

En attente des éléments suivants :

* l’extraction du chiffre d’affaires post clôture (à date)  et au 31/12/2021.
* listing détaillé des stocks au 31/12/2021 avec valorisation (en Excel de préférence). Ainsi que le listing de l’inventaire des stocks (stocks de MP et Fournitures).
* Concernant les immobilisations, question sur la machine CELLU M6. Car facture de cession à fin 2020 pour 53 K€ TTC à la société SNC HIVA 10 (SOFICO INVESTISSEMENT), demande d’indication du contexte ? De plus, dans le listing des immobilisations cette cession est indiquée au 24/02/2021, s’agit-il d’une autre sortie ? le compte 467 nous indique que l’acheteur n’a pas reglé l’acquisition.

Demande des éventuels contrats (dont baux) ?

Y a-t-il un lien avec l’acquisition en 2021 d’une machine auprès de WELLNESS TECHNOLOGIE Caraibes pour 49 K€?

Concernant les acquisitions de climatiseurs, demande s’il ne s’agit pas de remplacement d’anciens qui auraient dû être éventuellement sorti ?

* Demande des derniers PV d’AG signés, vous est-il possible de nous les faire parvenir ?
  1. **Opinion**

@Opinion

* 1. **Justification des appréciations / Points clés de l’audit**

@JustificationAppreciations

* 1. **Vérifications et informations spécifiques**

@VerificationsSpecifiques

1. **POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE**

**MERCURE & RODACH MANAGEMENT ET CONSEILS**

**?????**

?????

Commissaire aux Comptes

**SAS** **BLEU CANNELLE**

Centre Commerciale GALLERIA

97232 LE LAMENTIN

**NOTE DE SYNTHESE DE L’EXERCICE CLOS LE 31/12/2019**

*Préparé par Aurélie SCHNELL, le 16 Septembre 2020*

Sommaire

[1. EVENEMENTS DE L’EXERCICE 3](#_Toc465691373)

[**1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs** 3](#_Toc465691374)

[**1.2. Evènements significatifs de la période** 3](#_Toc465691375)

[**1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture** 3](#_Toc465691376)

[2. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE 3](#_Toc465691377)

[3. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION 3](#_Toc465691380)

[**3.1. Historique** 3](#_Toc465691381)

[**3.2. Particularités** 3](#_Toc465691382)

[**3.3. Marché** 3](#_Toc465691383)

[**3.4. Difficultés rencontrées** 4](#_Toc465691384)

[**3.5. Modifications apportées au plan de mission** 4](#_Toc465691385)

[**3.6. Principales échéances** 4](#_Toc465691386)

[4. SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE 4](#_Toc465691387)

[5. SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS 4](#_Toc465691388)

[**5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble** 4](#_Toc465691389)

[**5.2. Risques / cycles** 4](#_Toc465691390)

[6. TABLEAU STRATEGIQUE D’AUDIT 4](#_Toc465691391)

[7. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL 4](#_Toc465691392)

[8. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL 6](#_Toc465691393)

[9. SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE 6](#_Toc465691394)

[10. SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES 7](#_Toc465691395)

[**10.1. Conventions règlementées** 7](#_Toc465691396)

[**10.2. Autres vérifications** 7](#_Toc465691397)

[11. CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D’AUDIT 7](#_Toc465691398)

[12. SYNTHESE DES AJUSTEMENTS 8](#_Toc465691399)

[**12.1. Tableau des Impacts non Approuvés** 8](#_Toc465691400)

[**12.2. Tableau des OD/OX non Acceptées** 8](#_Toc465691401)

[13. CONCLUSION 8](#_Toc465691402)

[**13.1. Opinion** 8](#_Toc465691403)

[**13.2. Justification des appréciations** 8](#_Toc465691404)

[**13.3. Vérifications et informations spécifiques** 8](#_Toc465691405)

[14. POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE 8](#_Toc465691406)

Monsieur ?????,

Comme suite à notre intervention au sein de votre SAS dans le cadre de notre mandat de Commissaire aux Comptes, veuillez trouver ci-après une synthèse de notre mission, indépendante de nos rapports sur les comptes annuels au 31/12/2019 sans impact sur notre opinion

# EVENEMENTS DE L’EXERCICE

## **1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs**

@RappelEvenementsAnterieurs

## **1.2. Evènements significatifs de la période**

## **1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture**

# EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE

Synthèse de la revue analytique - Revue des postes du bilan et du compte de résultat

Evolution du financement et de la situation de trésorerie

Grandes lignes du budget de l'exercice suivant

# COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION

## **Historique**

## **Particularités**

## **Marché**

## **Difficultés rencontrées**

@DifficultesRencontrees

## **Modifications apportées au plan de mission**

@ModificationsApporteesPM

## **Principales échéances**

Les comptes annuels ont été arrêtés le : @DateArretComptes

L’assemblée générale est prévue pour le : @DateAGPrevue

# SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE

Synthèse des contrôles du dossier organisation (DO) : se référer à la note de synthèse du contrôle interne, jointe dans le dossier.

Ou

# SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS

## **Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble**

## **Risques / cycles**

# TABLEAU STRATEGIQUE D’AUDIT

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Liste des Cycles** | **N-1** | **Risque Inhérent** | **Risque lié au Ctrl** | **Risque Global** | **Pondéré** | **Risque d’Anomalie Significative** | **Niveau de diligences** |
| Clients |  |  |  |  |  |  |  |
| Stocks |  |  |  |  |  |  |  |
| Immobilisations |  |  |  |  |  |  |  |
| Trésorerie |  |  |  |  |  |  |  |
| Immo financières |  |  |  |  |  |  |  |
| Fournisseurs |  |  |  |  |  |  |  |
| Personnel |  |  |  |  |  |  |  |
| Emprunts |  |  |  |  |  |  |  |
| Capitaux propres |  |  |  |  |  |  |  |
| Fiscalité |  |  |  |  |  |  |  |
| Autres actifs & passifs |  |  |  |  |  |  |  |
| Provisions |  |  |  |  |  |  |  |
| Autres produits & charges |  |  |  |  |  |  |  |
| Associés & cptes courants |  |  |  |  |  |  |  |

# ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL

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

- Etude de la variation des postes de bilan / à l'exercice précédent

- Etude de la variation des postes de résultat / à l'exercice précédent

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

6) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Non compensation des montants

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

**B. STOCKS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

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

- Evolution 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

- Eventuellement : examen du programme Informatique utilisé pour l'édition de l'état d'inventaire

2) EXISTENCE DES SOLDES ET DROITS

- Assistance à l'inventaire physique

- Recollement inventaire physique / inventaire permanent (s'il existe)

- Rapprochement des éléments qui précèdent avec l'état détaillé d'inventaire utilisé pour l'établissement du bilan

- 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

- Permanence des méthodes d'évaluation

- Contrôle de l'application du mode de valorisation

- Comparaison coût de revient - Prix du marché - Prix de vente

- 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

- Traitement des stocks en transit

6) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Non compensation des montants

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

**K. FISCALITE**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

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

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

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

- Contrôle de la détermination du résultat fiscal

- Justification du poste "impôts sur les Sociétés"

- Intégration fiscale : application de la convention éventuelle

- Contrôle des réintégrations & déductions fiscales

3) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS

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

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

- T.V.A. déductible : analyse pour justification des soldes (Tva débits)

- T.V.A. déductible : analyse pour justification des soldes (Tva encaiss.)

- T.V.A. simplifiée : contrôle global

- Taxes assises sur les salaires : contrôle par sondage des bases déclarées et des montants pris en charges

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

- CET : Calcul et vérification

- 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) DIVERS

- Examen des modalités de récupération de la TVA par l'entreprise : régularité des déductions, TVA sur Impayés, ...

- Examen de la TVA sur les opérations à l'export ou l'import

- Entreprises nouvelles : examen du dossier

- Recherche et examen des risques et litiges en matière fiscale (notamment des contrôles fiscaux en cours)

- Validation détail TA & FC

- Validation charges fiscales à payer

- Validation produits fiscaux à recevoir

- Validation taxe sur les salaires

- Validation crédit d'impôt formation

- Validation crédit d'impôt recherche

- Validation crédit d'impôt apprentissage

- Validation crédit d'impôt mécénat

- Validation crédit d'impôt compétitivité emploi

6) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Non compensation des soldes débiteurs et créditeurs

- 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.

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

**L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS**

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Etude de la variation des débiteurs / créditeurs divers par rapport à l'exercice précédent

- Examen des principes comptables retenus, notamment charges à répartir

2) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS

- Contrôle du bien-fondé de l'inscription des montants à l'actif et des justificatifs correspondants

- Contrôle du bien-fondé de l'inscription des montants au passif et des justificatifs correspondants

- Contrôle de l'évolution des montants sur l'exercices suivants

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

- Contrôle des dotations aux amortissements pratiqués sur les charges à répartir

- Contrôle de la prise en compte des dépréciations complémentaires sur les autres actifs

4) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE

Contrôle de la prise en compte de l'ensemble des risques et des dettes afférentes aux composants concernés : cohérence avec les Informations résultant des confirmations directes, revue des évènements survenus postérieurement à la clôture de l'exercice ...

5) DIVERS

- Contrôle des retraitements fiscaux devant être effectués sur les charges à répartir (charges différées, à étaler, ...)

- Contrôle du retraitement fiscal des dettes

6) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Informations données en annexe sur les méthodes d'évaluation et d'amortissement des montants activés : charges constatées d'avance, charges à répartir, ...

- Informations données en annexe : méthode de calcul des provisions, état des dettes, charges à payer, produits constatés d'avance

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

**M. PROVISIONS**

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

# SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à2 400 €.

Le seuil de planification a été défini à 0 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 0 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 0 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 0 €.

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

* Critères quantitatifs :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Rubrique** | **Montant 2019** | **%** | **Résultat 2019** |
| Total bilan | 168 090 | 1,00 | 1 681 |
| Résultat de l'exercice | 1 720 | 10,00 | 172 |
| Capitaux propres (hors résultat) | -175 097 | 3,00 | 5 253 |

La moyenne arithmétique des critères quantitatifs est de :

* Critères qualitatifs :

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Critère considéré** | **Influe sur le seuil** | **Commentaire général** |
| Autres … (à préciser) |  |  |
| Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social |  |  |
| Passage du résultat de bénéfices à pertes |  |  |
| Présence dans les comptes d'éléments auxquels certains utilisateurs sont susceptibles d'être particulièrement attentifs |  |  |
| Secteur d'activité de l'entité |  |  |
| Structure de l'actionnariat de l'entité |  |  |
| Structure des comptes de l'entité |  |  |
| Structure du financement de l'entité |  |  |
| Variabilité de ces critères dans le temps |  |  |

# SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE

**Etats financiers**

Aucun commentaire remonté en synthèse

**O. GENERAL**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Actif** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles | 85 851 | 85 000 | 851 | 1,00 % |
| Immobilisations corporelles | 32 699 | 47 674 | -14 975 | -31,41 % |
| Immobilisations financières | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |
| Stocks | 30 446 | 20 205 | 10 241 | 50,68 % |
| Clients et comptes rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres valeurs réalisables | 3 173 | 17 164 | -13 991 | -81,51 % |
| Avances & acomptes sur commandes versés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Valeurs disponibles | 14 488 | 12 856 | 1 632 | 12,69 % |
| Comptes de régularisation actif | 1 357 | 5 668 | -4 311 | -76,05 % |
| TOTAL ACTIF | 168 090 | 188 643 | -20 553 | -10,90 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Passif** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Capitaux propres (hors résultat) | -175 097 | -120 071 | -55 025 | 45,83 % |
| Provisions pour risques et charges | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Emprunts et dettes financières | 46 608 | 81 105 | -34 497 | -42,53 % |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 177 029 | 161 575 | 15 454 | 9,56 % |
| Dettes fiscales et sociales | 23 272 | 30 549 | -7 277 | -23,82 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres dettes | 94 558 | 90 510 | 4 048 | 4,47 % |
| Avances & acomptes sur commandes reçus | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Comptes de régularisation passif | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| TOTAL PASSIF | 168 090 | 188 643 | -20 553 | -10,90 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits d'exploitation | 570 214 | 371 930 | 198 284 | 53,31 % |
| Chiffre d'affaires | 379 637 | 351 619 | 28 018 | 7,97 % |
| Achats & variat° stock marchandises | 19 846 | 18 096 | 1 750 | 9,67 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 45 332 | 72 912 | -27 579 | -37,83 % |
| Autres achats et charges externes | 109 846 | 109 469 | 376 | 0,34 % |
| Impôts taxes et versements assimilés | 5 367 | 6 195 | -829 | -13,37 % |
| Salaires et traitements | 147 774 | 143 514 | 4 260 | 2,97 % |
| Charges sociales | 17 143 | 16 402 | 741 | 4,52 % |
| Dotation amort. sur immobilisations | 16 152 | 18 687 | -2 534 | -13,56 % |
| Dotations aux provisions | 0 | 33 154 | -33 154 | -100,00 % |
| Autres charges | 25 | 53 | -28 | -53,28 % |
| Charges d'exploitation | 361 484 | 418 482 | -56 997 | -13,62 % |
| Résultat d'exploitation | 208 729 | -46 551 | 255 281 | -548,38 % |
| Perte attribuée ou bénéfice transféré | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits financiers | 5 033 | 2 462 | 2 571 | 104,44 % |
| Charges financières | 3 359 | 4 161 | -802 | -19,28 % |
| Résultat Courant | 210 404 | -48 250 | 258 654 | -536,07 % |
| Produits exceptionnels | 0 | 150 | -150 | -100,00 % |
| Charges exceptionnelles | 208 684 | 6 925 | 201 759 | 2 913,62 % |
| Participation des salariés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Impôt sur les bénéfices | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Résultat de l'exercice | 1 720 | -55 025 | 56 745 | -103,13 % |
| Capacité d'autofinancement | -172 697 | -12 812 | -159 885 | 1 247,91 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**A. CLIENTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Clients et comptes rattachés (Brut) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients et comptes rattachés (A. & P) | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients et comptes rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits constatés d'avance | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Clients créditeurs et acomptes | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Ventes de marchandises | 48 894 | 56 259 | -7 365 | -13,09 % |
| Production vendue | 330 743 | 295 360 | 35 383 | 11,98 % |
| Production stockée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Production immobilisée | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotations dépréciations clients | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations clients | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Le CA est en augmentation de 28 K€ pour s'établir à 379 k€ (soit une augmentation de 8%). Aucun poste client car les clientes paient comptant.

Nous n'avons pas d'élements de gestion commerciale.

**B. STOCKS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Stocks bruts | 30 446 | 20 205 | 10 241 | 50,68 % |
| Provisions sur stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Stocks | 30 446 | 20 205 | 10 241 | 50,68 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations stocks | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Le cadrage des stocks avec le listing d'inventaire est satisfaisant.

Nous avons réalisés 11 sondages sur la valorisation des stocks et il en ressort un ecart de 809€ sur l'ensemble des fatures.

Nous constatons un rallongement dans le délai de rotation du stock. La marge commerciale se détériore de 8 points pour s'établir autour de 59%.

**C. IMMOBILISATIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations incorporelles brutes | 85 904 | 85 845 | 59 | 0,07 % |
| Amortissement des immob° incorporelles | 53 | 845 | -792 | -93,76 % |
| Immobilisations incorporelles | 85 851 | 85 000 | 851 | 1,00 % |
| Immobilisations corporelles brutes | 130 236 | 132 052 | -1 815 | -1,37 % |
| Amortissement des immob° corporelles | 97 537 | 84 378 | 13 160 | 15,60 % |
| Immobilisations corporelles | 32 699 | 47 674 | -14 975 | -31,41 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation amort. sur immobilisations | 16 152 | 18 687 | -2 534 | -13,56 % |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| VNC des immo. cédées | 5 000 | 6 925 | -1 925 | -27,79 % |
| Produits de cession des immo. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

les acquisitions s'élèvent à 2K € et ont été validés par retour aux factures.

Les sorties concernant les immobilisation correspondent à des mises au rebut notamment du fait du remplacement. Il s'agit de la mise au rebut de l'ancien logicient Ciel et d'un Générateur. Les deux biens était totalement amortis.   
Le compte 675 correspond à la valeur des titres Guadeloupe suite à la liquidation de la filiale.

Nous avons réalisé des sondages sur les dotations. Contrôle satisfaisant.

Les factures présentent en charges 615 sont inferieures à 500 € à l'exeption d'une facture de réparation du mois d'aout de 1 269 € concernant WELLNESS TECHNOLOGIE .

**D. TRESORERIE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Valeurs mobilières de placement | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Disponibilités | 14 488 | 12 856 | 1 632 | 12,69 % |
| (1) Dont concours bancaires | 10 391 | 10 683 | -292 | -2,74 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Produits financiers | 5 033 | 2 462 | 2 571 | 104,44 % |
| Charges financières | 3 359 | 4 161 | -802 | -19,28 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**E. IMMO FINANCIERES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Immobilisations financières brutes | 75 | 5 075 | -5 000 | -98,52 % |
| Amort. & provisions sur immob° financières | 0 | 5 000 | -5 000 | -100,00 % |
| Immobilisations financières | 75 | 75 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotations dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises dépréciations immo. fi | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Les titres de la filiale Guadeloupe ont été sorti et la dépréciation constaté reprise pour 5 K€.

**F. FOURNISSEURS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes fournisseurs et cpt.rattachés | 177 029 | 161 575 | 15 454 | 9,56 % |
| Dettes sur immo. et cpt.rattachés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Charges constatées d'avance | 1 357 | 5 668 | -4 311 | -76,05 % |
| Fourn débiteurs & acomptes | 1 902 | 3 573 | -1 671 | -46,76 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Achats & variat° stock marchandises | 19 846 | 18 096 | 1 750 | 9,67 % |
| Achats & variat° stock mat. prem. & appro. | 45 332 | 72 912 | -27 579 | -37,83 % |
| Autres achats et charges externes | 109 846 | 109 469 | 376 | 0,34 % |

Le délai de rotation s'est fortement dégradé de 64 jours pour s'établir à 300jours.

Le contrôle des FNP est satisaisant. Les FNP s'élevent à 5 k€, la variation s'éléve à 4 k€, en N-1, facture de Joel Bellance pour 2 k€.

les CCA sont correctement evaluées. Elles s'elevent à 1k€ contre 6k € de N-1 et la variation revient de CCA en N-1 concernant PAGES JAUNES pour le montant de 4 k€.

Sur les sondages du compte 615500, 3 factures ont été sondées. Parmi elles, nous retrouvons 2 factures ayant des anomalies sur la TVA. Il s'agit des factures PRUSERVICE dont le montant est est de 632,44€ et PRUDEXPRESS dont le montant est de 623,4€. Dans les deux factures il n'y a pas de montant de TVA et donc Les taux de tva ne sont pas appliqués aux montants.

D'apres les sondages effectuées du compte 611500, 3 factures ont été sondées et 2 factures presentent une anomalie dont la facture pruservice (632,44) et la facture prud express ( 623,4) Il s'agit des anomalies de tva. Dans les 2 factures, nous ne retrouvons pas de montant de tva donc les taux de tva ne sont pas aplliqués aux differents montants.

La facture promatest dont le montant est de 1054,35 regoupe deux factures celle de 924,3 et de 259,49.

**G. PERSONNEL**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Créances sociales | 518 | 1 527 | -1 008 | -66,06 % |
| Dettes sociales | 17 975 | 22 130 | -4 155 | -18,78 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Salaires et traitements | 147 774 | 143 514 | 4 260 | 2,97 % |
| Charges sociales | 17 143 | 16 402 | 741 | 4,52 % |
| Participation des salariés | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**H. EMPRUNTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Emprunts obligataires | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Emprunts & dettes auprés des établ. Crédit | 35 613 | 61 922 | -26 309 | -42,49 % |
| Emprunts & dettes financières divers | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Charges financières (Hors dotations) | 3 359 | 4 161 | -802 | -19,28 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**I. CAPITAUX PROPRES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Capitaux propres (hors résultat) | -175 097 | -120 071 | -55 025 | 45,83 % |
| Subventions d'investissement | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Résultat de l'exercice | 1 720 | -55 025 | 56 745 | -103,13 % |

L'affectation du resultat correspond au juridique. Soulignons que le PV DAU du 30 juin 2019 est non signé.

**J. DEVISES**

Aucun commentaire remonté en synthèse

**K. FISCALITE**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Créances fiscales | 752 | 12 064 | -11 312 | -93,76 % |
| Dettes fiscales | 5 297 | 8 419 | -3 122 | -37,09 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Impôts taxes et versements assimilés | 5 367 | 6 195 | -829 | -13,37 % |
| Impôt sur les bénéfices | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Les cadrages ont été réalisé par l'EC. Soulignons que la société a aux cours de l'exercice reçu des pénalités de retard sur la TVA.

**L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Dettes rattachées à des participations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Autres créances (Hors fournisseur, CC, fisca, social) | 0 | 190 570 | -190 570 | -100,00 % |
| Autres dettes (Hors clients créditeurs, CC, fisca, social) | 94 558 | 90 510 | 4 048 | 4,47 % |

Le ompte 467300 BLEU CANNELLE GUADELOUPE antérieurement à 190 k€ a été soldé et la dépréciation reprise pour le même montant.

Pas d'autre actif à l'exeption des CCA portant essentiellement sur l'assurance RC.

Le Compte 467010 SNC Progress, porte sur les loyer du Cellu M6 pour 7 k€.   
Le Compte 467200 Indivision Bellance n'a pas évolué et s'établi à 87 k€.

**M. PROVISIONS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Provisions pour risques | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Provisions pour charges | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Dotation prov. sur immobilisations | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Dotation sur actif circulant (1) | 0 | 33 154 | -33 154 | -100,00 % |
| Dotation pour risques et charges | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises sur provisions exploit. | 190 570 | 16 552 | 174 018 | 1 051,34 % |
| Dotations financières aux amort. & prov. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprise sur provisions financ. | 5 000 | 0 | 5 000 | 0,00 % |
| Dotations except. aux amort. & prov. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Reprises sur provisions excep. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Aucun commentaire remonté en synthèse

**N. AUTRES PRODUITS & CHARGES**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Subventions d'exploitation | 0 | 3 727 | -3 727 | -100,00 % |
| Autres produits | 7 | 32 | -25 | -77,86 % |
| Autres charges | 25 | 53 | -28 | -53,28 % |
| Transfert de charges exploit. | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Produits exceptionnels | 0 | 150 | -150 | -100,00 % |
| Charges exceptionnelles | 208 684 | 6 925 | 201 759 | 2 913,62 % |

Les autres charges exceptionnelles pour 204 k€ concernent essentiellement la liquidation de la filiale GUADELOUPE. Cett charges était provisionnée en 2018 à hauteur de 191 k€ et la reprise est intervnue également en compte 781780.

**P. ASSOCIES & CPTES COURANTS**

Rubriques du cycle

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Bilan** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| CC débiteurs | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| CC créditeurs | 10 995 | 19 184 | -8 188 | -42,68 % |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Résultat** | **31/12/2019** | **31/12/2018** | **Ecart** | **Variation** |
| Intérêts des comptes courants | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |
| Revenus de partic & créances ratt | 0 | 0 | 0 | 0,00 % |

Présence d'un C/C Emilie Bellance Créditeur pour 11 k€.

# SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES

## **Conventions règlementées**

Se référer à la rubrique « Conventions » du Dossier Permanent qui a servi de base à l’élaboration du rapport spécial.

Nous n’avons pas identifié de convention règlementée dont nous n’aurions pas été préalablement avisés par l’entité et ses conseils juridiques.

## **Autres vérifications**

Se référer aux questionnaires dématérialisés du Dossier de Contrôle CAC, rubrique « Contrôles ».

Aucune anomalie significative n’a été détectée au cours des autres vérifications spécifiques menées pour la mission 31/12/2019.

# CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D’AUDIT

@ConclusionProceduresAudit

# SYNTHESE DES AJUSTEMENTS

## **Tableau des Impacts non Approuvés**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Résultat initial** | 1 720 |  |
| **Collab** | **Ref** | **Commentaire** | **Impact**  **résultat** | **Impact**  **présentation** |
|  |  | **Somme** | **0 K** | **0 K** |
|  |  | **Résultat définitif** | 1 720 |  |
|  |  | **Impact IS : (33.33%)** | 0 |  |
|  |  | **Résultat après impact** | 1 720 |  |

## **Tableau des OD/OX non Acceptées**

# CONCLUSION

## **Opinion**

@Opinion

## **Justification des appréciations / Points clés de l’audit**

@JustificationAppreciations

## **Vérifications et informations spécifiques**

@VerificationsSpecifiques

# POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE

**MERCURE RODACH MANAGEMENT ET CONSEILS**

**?????**

?????

Commissaire aux Comptes