1. APPROCHE D'AUDIT
   1. Point(s) à suivre de l'exercice précédent

Suivi des films

* 1. Rappel des seuils
     1. Seuil de planification des comptes pris dans leur ensemble

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Lors de la planification | Au final |
| Seuil de planification pour les états financiers pris dans leur ensemble | DAG | DAG |

*N.B. : Dans le cas où, vous auriez défini dans l’outil « Détermination des seuils de signification et de planification », un seuil de planification spécifique pour ce cycle, il conviendra de le prendre en compte et de le rappeler ici, en plus du seuil de planification des comptes pris dans leur ensemble.*

* + 1. Seuil d’anomalies manifestement insignifiantes retenu

|  |  |
| --- | --- |
| Seuil d’anomalie manifestement insignifiante | 125 K€ |

* 1. Niveaux de risques sur le cycle

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Libellé** | **Risque de fraude** | **Matérialité du cycle** | **Risque inhérent** | **Risque lié au contrôle interne** | **Niveau théorique de diligences** | **Commentaires** |
| Cycle | NON | OUI | FORT | MOYEN | MOYEN |  |

* 1. Conclusions sur les points issus de l’approche par les risques

*Confère les adaptations apportées au programme de travail lors de l’approche par les risques en DAG/03/2/20*¤OK¤¤PAD:3812:OUI:0¤

* 1. Orientations complémentaires post intérim

Voir Planif.¤PAF::0¤

1. FAITS MARQUANTS ET REVUE ANALYTIQUE

2.1 Changements de méthodes

Néant.

* 1. Autres faits marquants et principales évolutions de l’exercice
* Bilan et Compte de résultat :







L'activité de la société étant liée à la sortie des Films, le comparatif des agrégats [CA, ratio rotation en jours] ne sont pas tout à fait pertinent.

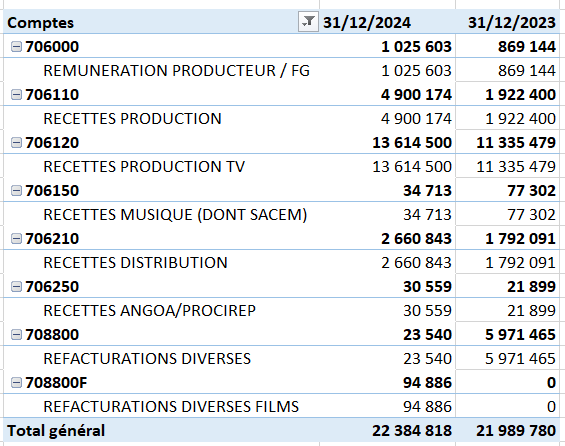
L'année 2024 a été marquée par la production des œuvres suivantes [Visa obtenu sur l'exercice] :

* ***Ni chaînes ni Maîtres***, le film de Simon Moutaïrou est sorti le 18 septembre 2024 (France), les recettes globales du film (dont rémunérations producteurs et refacturations) se sont élevées à 4 165 k€ ;
* ***Leurs enfants Après Eux***, le film de Ludovic Boukherma et Zoran Boukherma de 2 h 26 min sorti le 4 décembre 2024. Les recettes globales du film (dont rémunérations producteurs et refacturations) se sont élevées à 8 077 k€ ;
* ***Le Deuxième Acte****,* le film de Quentin Dupieux (Mr. Oizo) d'1 h 20 min sorti le 15 mai 2024 et les recettes globales du film (dont rémunérations producteurs et refacturations) se sont élevées à 4 691 k€ ;
* ***L’Amour Ouf***, le film de Gilles Lellouche de 2 h 41 min est sorti le 16 octobre 2024. Les recettes globales du film (dont rémunérations producteurs et refacturations) se sont élevées à 1 053 k€ ;
* ***Golo et Ritchie****,* Documentaire de Martin Fougerole et Ahmed Hamidi d'1 h 14 min sorti le 14/08/2024 (France) dont les recettes globales du film (dont rémunérations producteurs et refacturations) se sont élevées à 857 k€ ;
* ***Le Royaume****,* Film de Julien Colonna d'1 h 50 min sorti le 13/11/2024 (France) dont les recettes globales du film (dont rémunérations producteurs et refacturations se sont élevées à 1 617 k€ ;

Par ailleurs, les recettes de distribution du Film *BAC NORD* générées sur l'exercice 2024 (Sortie 2021) se sont élevées à 572 k€ et celles du Film Yannick générées sur l’exercice 2024 se sont élevées à 688 k€.

Pour mémoire l'année avait été marquée 2023 par la production des œuvres suivantes [Visa obtenu sur l'exercice) :

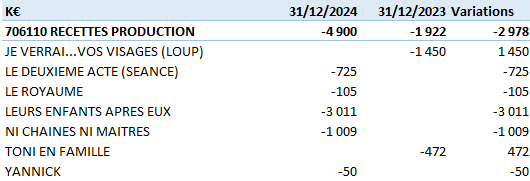
* ***Toni, en famille*** est une comédie dramatique française écrite et réalisée par Nathan Ambrosioni, sorti en septembre 2023. Le film a été présenté en « compétition officielle » au Festival du Film de Demain 2023, où il remporte trois prix : meilleur film, meilleur scénario et le prix du public. Les recettes se sont élevées à 2 284 K€
* ***Je verrai toujours vos Visages***Film de Jeanne Herry sorti en mars 2023. Les recettes se sont élevées à 5 028 K€
* ***Nouveaux Riches*** est une comédie réalisée par Julien Royal, sortie en novembre 2023 sur la plateforme Netflix. Les recettes se sont élevées à 5 960 k€.
* ***Zone à défendre****,* le produit de la sous-traitance pour la production de Zad s’est élevé à 5 943k€ et 938 k€
* ***Yannick***, film de Q. Dupieux sortie en aout 2023, est une co-production avec le Trésor dont ce dernier et producteur exécutif et gère les recettes, suivant contrat, des recettes pourrons être générés ce n’est pas le cas au 31/12/2023.



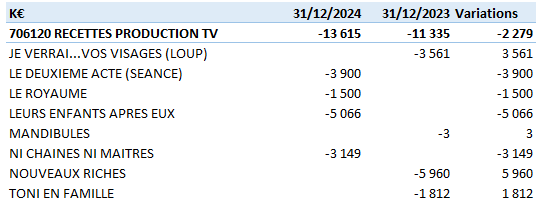
Concernant les **« Rémunérations producteur / FG »,** celles-ci sont en augmentation de + 15 % et s’élèvent à 1 026 k€ contre 869 k€ en 2023 résultant de la rémunération générée par le film *L’Amour Ouf* en 2024. Pour rappel en 2023 une régule de -69 k€ concernant Novembre avait été constatée et 938 k€ concernait *Zone à défendre (ZAD)*.



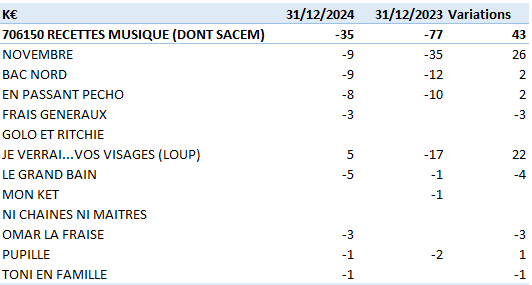
Les **« Recettes Production »** sont en augmentation de + 2,9 M€ principalement tirées par les recettes des films *Leurs Enfants Après Eux* pour 3 M€ et *Ni Chaînes ni Maîtres* pour 1 M€.



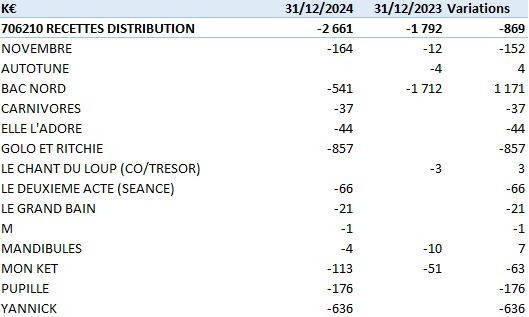
Les **« Recettes Production, TV »,** augmentent de + 2,2 M€ en 2024 tirées par les diffusions télévisuelles des films *Le Deuxième Acte* pour 3,9 M€, *Leurs Enfants Après Eux* pour 5 M€, *Ni Chaînes ni Maîtres* pour 3,1 M€.

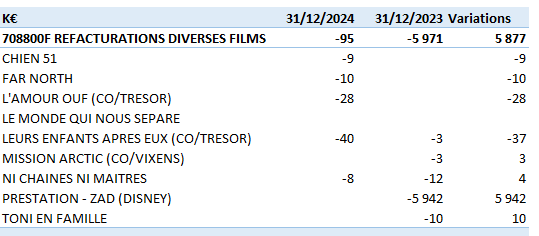


Les **« Recettes Musique »** sont en légère diminution de - 43 k€ résultant principalement des recettes musicales générées en lien avec la sortie du film *Novembre* en 2023 pour 35 k€.



Les **« Recettes distributions »** augmentent de + 869 k€ principalement tirées par les recettes de distribution des films *Golo et Ritchie, Yannick en 2024 et* par la distribution de *Bac Nord* dont les recettes ont quant à elles diminué de près d’ 1M€ par rapport à 2023.





Les « Refacturations diverses films » ont diminué de 5,8 M€ résultant principalement la refacturation 2023 de *Zone à défendre* (*ZAD*) pour 5 942 k€ pour lequel CHI FOU MI avait été le producteur délégué pour le compte de Disney.

Pour rappel *ZAD* était initialement un film avant que le projet soit abandonné et repris en vue d’une diffusion sur la plateforme Disney. S’agissant d’une sous-traitance de production de la part de Disney à CHI FOU MI, le coût du film Net pour Disney avait été de 5 933 k€, la facturation à Walt Disney avait été d’environ 7 120 k€ pour laquelle un avoir à Wald Disney de 1 072 k€ représentait approximativement 80% du CIA 2022 avait été déduit par CHI FOU MI, une régule après paiement du CI 2023 devant être réalisée pour 107 k€.

1. DEROULEMENT DES CONTROLES

*Commentaires éventuels sur le déroulement des contrôles*

* 1. Travaux réalisés

**Analyse des comptes et des écritures comptables :**

* + Examiner les comptes comptables associés au chiffre d'affaires.
  + Vérifier l'exactitude des écritures comptables et des comptes dans lesquels le chiffre d'affaires est enregistré.

**Evaluation et mesure :**

* + Examiner les méthodes utilisées pour évaluer le chiffre d'affaires, notamment la reconnaissance des revenus à un moment précis conformément aux normes comptables.
  + Vérifier la cohérence des méthodes d'évaluation d'une période à l'autre.

**Analyse des variations :**

* + Analyser les variations du chiffre d'affaires d'une période à l'autre, en identifiant et en expliquant les écarts significatifs.

**Existence :**

* + Vérifier par sondage de l'existence des contrats de distribution, des accords de coproduction, ou d'autres documents justificatifs.

**Exhaustivité :**

* + Confirmer que tous les revenus générés par les activités de production cinématographique ont été correctement identifiés et enregistrés, examiner les contrats et les sources de revenus afin de s'assurer qu'aucun n'a été omis.

**Cut Off :**

* + Examiner les contrats pour déterminer la période de coupure appropriée.
  1. Résultat des travaux réalisés

**Analyse des comptes et des écritures comptables :**

* + Chiffre d’affaires : prévente et minimum garanti

Toutes les cessions de droits sont enregistrées dans le compte de résultat au niveau du chiffre d’affaires dans une subdivision du compte 706 « Prestations de services ».

Il en est ainsi pour les ventes de droits télévisuels, les minimums garantis versés par les distributeurs.

Concernant le moment de comptabilisation du chiffre d’affaires. La date de prise en compte en produit est liée à la livraison et l’acceptation du matériel par le distributeur ou le diffuseur. Pour un film cinéma, la date à prendre en compte est la date inscrite sur le visa d’exploitation et pour un film audiovisuel, le prêt à diffuser (PAD) délivré par la chaîne de télévision.

L’analyse des variations des comptes de classe #7 a été faite en partie 2.

**Existence :**

* + Nous nous sommes assurés de l’existence des contrats de distribution, des accords de coproduction sur l’ensemble des films sortis en 2024.

**Exhaustivité :**

* + Les revenus générés par les activités de production cinématographique ont été correctement identifiés et enregistrés.

**Evaluation et mesure :**

* + Les méthodes utilisées pour évaluer le chiffre d'affaires, notamment la reconnaissance des revenus à un moment précis sont liées aux contrats détaillant le rythme de facturation suivant les étapes atteintes mentionnées dans les contrats (signature du contrat, début de tournage, …).
  + Nous ne constatons pas de changement dans les méthodes d'évaluation par rapport à 2023. Pour rappel la nouveauté 2023 portait sur la sous-traitance en production délégué (ZAD pour Disney).

**Cut Off :**

* + Nous avons réalisé des tests de détail sur 12 opérations comptabilisées en décembre 2024 en produits. Tests réalisés satisfaisants.
  + Nous avons réalisé des tests de détail sur 7 opérations comptabilisées en janvier 2025 en produits. Une anomalie non matérielle a été identifiée. Tests réalisés satisfaisants.
  + Nous avons réalisé des tests de détail sur 17 opérations comptabilisées courant 2024 (hors décembre 2024). Sur la base des factures rapprochées aucune anomalie n’a été identifiée.
  + Nous avons testé les PCA, FAE et AAE. Les principales conclusions sont présentées ci-dessous :
    - **les PCA :**



Les PCA augmentent de + 3,6 M€ et s’élèvent à 5,1 M€ au 31 décembre 2024.



Elles concernent principalement :

* Studio Canal et porte sur le film *Le Monde Qui Nous Sépare* pour 330 k€ ayant donné lieu à facturation sur 2024 et correspondant aux deux premières tranches de 55% de Minimum Garanti (600 k€) ayant donné lieu à facturation sur 2024 ;
* Studio Canal et porte sur le film *Chien 51* pour 3,250 M€ correspondant à 50 % du Minimum Garanti ayant donné lieu à facturation sur 2024 et sont définies contractuellement ;
* Lacoste et porte sur le film *Chien 51* pour 1 050 k€ et correspond aux deux premières tranches de Minimum Garanti de 30 % chacune ayant donné lieu à facturation sur 2024 et sont définies contractuellement ;

Il s'agit de films toujours en post-production en février 2025. Les PCA aux pourcentages contractuellement définis avec Lacoste et Studio Canal ayant fait l’objet d’une facturation et d’un paiement en décembre 2024.

Pour rappel en 2023 les PCA s’élevaient à 1 520 K€, nous avions contrôlé 1.307 K€ portant sur les PCA hors PCA CIC par retour aux factures et aux contrats. Aucune anomalie relevée, satisfaisant. Les PCA liés au CIC avaient été contrôlées lors des contrôles CIC ; sondage sur les CIC portant sur ***Coul***, ***Alliance*** et ***Braces***. Pas d’anomalie relevée. Les autres sondages sur les PCA qui concernaient ***Ni Chaines ni Maîtres***, ***Pharaon*** et ***Le Royaume*** étaient satisfaisants. Il s'agissait de films toujours en post-production en février 2024.

* + - **les FAE :**

Les FAE sont en augmentation de + 1 109 k€ par rapport au 31 décembre 2023 et s’élèvent à 2 255 k€ :





Elles se composent principalement des FAE suivantes :

* FAE portant sur les Recettes Nettes part producteur d’Apollo Distributions portant sur le film ***Golo & Ritchie*** pour 963 k€ TTC ;
* FAE portant sur les droits de diffusion télévisuelle sur Arte portant sur les droits TV du film ***L’avant dernière séance*** pour 165 k€ TTC ;
* FAE portant sur les droits TV sur Canal+ du film ***L’échappée***pour 547 k€ TTC ;
* FAE portant sur la dernière tranche de minimum garanti (5% sur 3 M€) tel que défini dans le contrat de licence avec Warner Bross portant sur le film ***Leurs Enfants après eux***pour 165 k€ TTC ;
* FAE portant sur un complément de prix avec Netflix tel que défini dans le contrat de licence du d’octobre 2023 portant sur le film ***Les Nouveaux Riches*** pour 220 k€ TTC.

Pour rappel les FAE s'élevaient à 1 146 K€ au 31/12/2023, elles se composaient essentiellement des FAE portant sur :

* Les droits TV ***L’Échappée*** Studio Canal pour 545 k€ et Ciné+ pour 78 k€ : les droits TV liés au film Echappée 628 k€ TTC soit 571 k€ HT. L*'Échappée* est un film français réalisé par Mathias Pardo, sorti en 2019. Il s'agit du premier long métrage du réalisateur. Il n’est jamais sorti au cinéma étant précisé que le film n'est toujours pas sorti au cinéma faute de distributeur. Soulignons que la valeur nette comptable du Film est nulle par voie d'amortissement et dépréciation d'un 1 M€.
* FAE Netflix complémentaires sur ***Nouveaux Riches*** pour 220 k€
* FAE au Trésor Film (Refacturation frais sur ***Amour Ouf***) pour 180 k€

En 2023 nous constations une FAE non comptabilisée à la clôture 2023 portant sur les recettes de « Novembre » pour 151 K€. Idem en N-1, l’ajustement n’a pas été comptabilisé, jugé N/S au niveau de l’impact sur l’exercice.

* + - **les AAE :**

Absence d’AAE comptabilisées au 31 décembre 2024. Cependant en décembre 2024 une facture Discovery de 1 M€ a été comptabilisée mais concernait HBO Nordic AB. Un avoir correctif a donc été établi à destination de Discovery mais en date du 30 janvier 2025, et la une nouvelle facture a été émise pour 1 M€ à HBO également en date du 30 janvier 2025.

Au 31 décembre 2024 un AAE aurait dû être comptabilisé pour annuler la facture à destination de Discovery et une FAE aurait dû être comptabilisée à destination de HBO pour 1 M€ chacun. Pas d’impact résultat sur les comptes au 31 décembre 2024.

Pour rappel en 2023, les AAE s’élevaient à 107 k€ et concernaient exclusivement un Avoir à établir à Walt Disney (qui sera établie en 2024/ après paiement CIA 2023) sur le film *«****Zone a défendre****» (ZAD)* pour lequel la société CHI FOU MI est producteur délégué.

**Analyse soldes Clients :**

Circularisation de 5 Clients représentant du solde Client.

Procédure alternative a été mise en place :

* L’analyse de l’antériorité n’a pas révélé d’anomalie.
* L’apurement post clôture est satisfaisant.

1. POINTS D’AUDIT

Rien à signaler

1. POINTS EN SUSPENS[[1]](#footnote-1)

*Points en suspens à traiter, points à examiner ultérieurement notamment relatifs aux diligences du CAC, déclarations de la direction….*

Pas de point en suspens.

1. POINTS A SUIVRE SUR L’EXERCICE SUIVANT[[2]](#footnote-2)

Pour rappel le point à suivre 2023 portait sur la FAE concernant l’*Echappée* pour 628 k€ TTC. En 2024 nous avons revu spécifiquement la FAE d’un montant de 547 k€ TTC et correspondant aux droits de diffusion télévisuelle et catch up TV avec Canal + en Suisse et sur les autres territoires toujours maintenue en FAE car le film n’est toujours pas sorti au cinéma.

1. CONCLUSION

*La conclusion remonte en principe dans la note de synthèse. Elle répond si nécessaire aux questions suscitées par l’approche des risques (cf. annexe 1) et fait état des points d’audit impactant les rapports*

Les travaux réalisés sur le Chiffre d’affaires sont satisfaisant. Point n’ayant pas un impact significatif sur les comptes ont été relevés :

* Au 31 décembre 2024 un AAE aurait dû être comptabilisé pour annuler la facture à destination de Discovery et une FAE aurait dû être comptabilisée à destination de HBO pour 1 M€ chacun. Pas d’impact résultat sur les comptes au 31 décembre 2024.

Conclusion des contrôles sur le cycle :

Cycle validé.

1. Ces points donnent lieu en tant que de besoin à l’établissement de notes de revue [↑](#footnote-ref-1)
2. Cette partie peut faire l’objet d’un message reportable qui sera agrafé à la note de conclusion du cycle en N+1 [↑](#footnote-ref-2)