

SOCIETE

Christophe Guyot-Sionnest 0667399676
cgs.conseil@gmail.com web www.conseil-cac.com

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES RISQUES FINANCIERS, COMPTABLES ET DE GESTION DE LA SOCIÉTÉ

SOCIETE

Exercice clos 31/12/2015

Présenté par Christophe GUYOT-SIONNEST 06673996676
cgs.conseil@gmail.com web www.conseil-cac.com

CE DOCUMENT EST DESTINÉ AU REPRÉSENTANT LÉGAL DE L'ENTITÉ ET PRÉSENTE UN
CARACTÈRE STRICTEMENT CONFIDENTIEL

SOMMAIRE

Préambule

Compréhension de l'environnement et principales évolutions

Identification et évaluation des risques spécifiques à l'entreprise

Les travaux réalisés par le CAC en réponse à ces risques

Les éléments spécifiques évalués à la demande du dirigeant

Les chiffres clés

Conclusions envisagées pour l'émission du rapport sur les comptes

PRÉAMBULE

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre le Président, nous vous présentons notre rapport sur les risques financiers, comptables et de gestion auxquels est exposée la société , relatif à l'exercice clos le 31/12/2015

"Nous avons effectué nos travaux selon la norme d'exercice professionnel relative à la mission du commissaire aux comptes nommé pour trois exercices prévue à l'article L. 823-12-1 du code de commerce. Les risques financiers, comptable et de gestion correspondent à ceux identifiés dans le cadre de notre mission de certification des comptes et que nous estimons d'une importance suffisante pour être portés à votre connaissance.

"Préalablement à l'émission du présent rapport, nous nous sommes entretenus avec vous des risques financiers, comptables et de gestion identifiés et de la pertinence des recommandations formulées.

Le présent rapport est établi dans le contexte décrit ci-avant. Ainsi, les risques financiers, comptables et de gestion identifiés et les recommandations formulées visant à réduire ces risques ne présentent pas un caractère exhaustif."

COMPRÉHENSION DE L'ENVIRONNEMENT ET PRINCIPALE ÉVOLUTION

SOCIETE

Christophe Guyot-Sionnest 0667399676
cgs.conseil@gmail.com web www.conseil-cac.com

IDENTIFICATION ET ÉVALUATION DES RISQUES SPÉCIFIQUES À L'ENTREPRISE



IDENTIFICATION ET ÉVALUATION DES RISQUES SPÉCIFIQUES À L'ENTREPRISE

RISQUES FINANCIERS

A. CONSTATS :



B. RISQUES ENCOURUS OU INCIDENCES OU CONSÉQUENCES :



C. RECOMMANDATIONS :



D. COMMENTAIRES DU DIRIGEANT :



IDENTIFICATION ET ÉVALUATION DES RISQUES SPÉCIFIQUES À L'ENTREPRISE

RISQUES COMPTABLES

A. CONSTATS :



B. RISQUES ENCOURUS OU INCIDENCES OU CONSÉQUENCES :



C. RECOMMANDATIONS :



D. COMMENTAIRES DU DIRIGEANT :



IDENTIFICATION ET ÉVALUATION DES RISQUES SPÉCIFIQUES À L'ENTREPRISE

RISQUES DE GESTION

A. CONSTATS :



B. RISQUES ENCOURUS OU INCIDENCES OU CONSÉQUENCES :



C. RECOMMANDATIONS :



D. COMMENTAIRES DU DIRIGEANT :



LES TRAVAUX RÉALISÉS PAR LE CABINET EN RÉPONSE AUX RISQUES IDENTIFIÉS

RISQUES FINANCIERS :



RISQUES COMPTABLES :



RISQUES DE GESTION :



LES ÉLÉMENTS SPÉCIFIQUES ÉVALUÉS À LA DEMANDE DU DIRIGEANT

RISQUES FINANCIERS :



RISQUES COMPTABLES :



RISQUES DE GESTION :





SOCIETE

Christophe Guyot-Sionnest 0667399676
cgs.conseil@gmail.com web www.conseil-cac.com

CHIFFRES CLES

SYNTHESE

	2015	2014	Var.	%
Chiffre d'affaires	@RUB_N_Chiffre d'affaires_RUB	@RUB_N1_Chiffres d'affaires_RUB		
Produits d'exploitation	@RUB_N_Produits d'exploitation_RUB	@RUB_N1_Produits d'exploitation_RUB		
Produits financiers	129 €	116 €		
Produits exceptionnels	4 236 €	21 976 €		
Charges d'exploitation	@RUB_N_Charges d'exploitation_RUB	@RUB_N1_Charges d'exploitation_RUB		
Charges de personnel	1 629 035 €	1 569 123 €		
Impôts taxes et versements assimilés	32 310 €	40 837 €		
Charges financières	6 150 €	6 801 €		
Charges exceptionnelles	6 083 €	4 112 €		
Résultat de l'exercice	@RUB_N_Résultat de l'exercice_RUB	@RUB_N1_Résultat de l'exercice_RUB		
Total Bilan	672 980 €	756 635 €		

Commentaires :

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	2015	2014	Var.	%
Ventes de marchandises	806 987 €	540 010 €		
Achats de marchandises	279 734 €	233 907 €		
Variation de stocks1	-1 023 €	-3 262 €		
MARGE COMMERCIALE	A COMPLETER	A COMPLETER		
Production vendue	2 071 087 €	2 550 700 €		
Production stockée	0 €	0 €		
Production immobilisée	0 €	0 €		
PRODUCTION DE L'EXERCICE	A COMPLETER	A COMPLETER		
Achats de matières 1ères	0 €	0 €		
Variation de stock2	29 488 €	4 714 €		
Autres achats et charges externes	965 834 €	1 214 333 €		
VALEUR AJOUTEE	@RUB_N_Valeur ajoutée_RUB	@RUB_N1_Valeur ajoutée_RUB		

Commentaires :

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	2015	2014	Var.	%
VALEUR AJOUTEE	@RUB_N_Valeur ajoutée_RUB	@RUB_N1_Valeur ajoutée_RUB		
Subventions exploitation	955 €	0 €		
Impôts et taxes	32 310 €	40 837 €		
Charges de personnel	1 629 035 €	1 569 123 €		
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	A COMPLETER	A COMPLETER		
Reprise sur provisions	0 €	0 €		
Transferts de charges	9 630 €	3 003 €		
Autres produits	0 €	27 €		
Dotation aux amort. & prov.	10 052 €	11 728 €		
Autres charges	493 €	8 €		
RESULTAT D'EXPLOITATION	A COMPLETER	A COMPLETER		

Commentaires :

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

	2015	2014	Var.	%
RESULTAT D'EXPLOITATION	A COMPLETER	A COMPLETER		
Quotes-parts de résultat s/op. en commun	0 €	0 €		
Produits financiers	129 €	116 €		
Charges financières	6 150 €	6 801 €		
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	A COMPLETER	A COMPLETER		
Résultat exceptionnel	-1 847 €	17 864 €		
Participation des salariés	0 €	0 €		
Impôts sur les bénéfices	0 €	5 666 €		
RESULTAT DE L'EXERCICE	@RUB_N_Résultat de l'exercice_RUB	@RUB_N1_Résultat de l'exercice_RUB		

Commentaires :

COMPTE DE RÉSULTAT

	2015	2014	Var.	%
Ventes de marchandises	806 987 €	540 010 €		
Production vendue	2 071 087 €	2 550 700 €		
Chiffre d'affaires	@RUB_N_Chiffre d'affaires_RUB	@RUB_N1_Chiffre d'affaires_RUB		
Production stockée	0 €	0 €		
Production immobilisée	0 €	0 €		
Reprises sur provisions exploit.	0 €	0 €		
Transfert de charges exploit.	9 630 €	3 003 €		
Autres produits	0 €	27 €		
Produits d'exploitation	2 888 660 €	3 093 740 €		

Commentaires :

COMPTE DE RÉSULTAT

	2015	2014	Var.	%
Achats de marchandises	279 734 €	233 907 €		
Variation de stocks1	-1 023 €	-3 262 €		
Achat de matières premières et autres approv.	0 €	0 €		
Variation de stock mat.	29 488 €	4 714 €		
Autres achats et charges externes	965 834 €	1 214 333 €		
Impôts taxes et versements assimilés	32 310 €	40 837 €		
Salaires et traitements	1 045 552 €	1 013 213 €		
Charges sociales	583 483 €	555 910 €		
Dotations amort. sur immobilisations	10 052 €	11 728 €		
Dotations prov. sur immobilisations	0 €	0 €		
Dotations sur actif circulant (1)	0 €	0 €		
Dotations pour risques et charges	0 €	0 €		
Autres charges	493 €	8 €		
Charges d'exploitation	@RUB_N_charges d'exploitation_RUB	@RUB_N1_charges d'exploitation_RUB		

COMPTE DE RÉSULTAT

	2015	2014	Var.	%
Résultat d'exploitation	-57 263 €	22 350 €		
Bénéfice attribué ou perte transférée	0 €	0 €		
Perte attribuée ou Bénéfice transféré	0 €	0 €		
Produits financiers de participations	0 €	0 €		
Produits des autres valeurs mobilières	0 €	0 €		
Autres intérêts et produits assimilés	129 €	116 €		
Reprise sur provisions financ.	0 €	0 €		
Transferts de charges financ.	0 €	0 €		
Différences positives de change	0 €	0 €		
Produits nets sur cessions de VMP	0 €	0 €		
Produits financiers	129 €	116 €		

Commentaires :

COMPTE DE RÉSULTAT

	2015	2014	Var.	%
Dotations financières aux amort. & prov.	0 €	0 €		
Intérêts & charges assimilées	6 150 €	6 801 €		
Différences négatives de change	0 €	0 €		
Charges nettes sur cessions de VMP	0 €	0 €		
Charges financières	6 150 €	6 801 €		
RESULTAT COURANT AV. IMPOTS	@RUB_N_Résultat courant av. impôts_RUB	@RUB_N1_Résultat courant av. impôts_RUB		

Commentaires :

COMPTE DE RÉSULTAT

	2015	2014	Var.	%
Produits except. sur opérations de gestion	1 236 €	83 €		
Produits except. sur opérations en capital	3 000 €	21 892 €		
Reprises sur provisions excep.	0 €	0 €		
Transferts de charges excep.	0 €	0 €		
Produits exceptionnels	4 236 €	21 976 €		
Charges except. sur opérations de gestion	4 983 €	4 112 €		
Charges except. sur opérations en capital	1 100 €	0 €		
Dotations except. aux amort. & prov.	0 €	0 €		
Charges exceptionnelles	6 083 €	4 112 €		

Commentaires :

COMPTE DE RÉSULTAT

	2015	2014	Var.	%
Participation des salariés	0 €	0 €		
Impôt sur les bénéfices	0 €	5 666 €		
Résultat net	-65 130 €	27 863 €		
Capacité d'autofinancement	-56 978 €	17 699 €		

Commentaires :

PRINCIPAUX AGRÉGATS DU BILAN 2015

ACTIF	2015	PASSIF	2014
Total Actif	672 980 €	Total Passif	672 980 €
Actif immobilisé	86 424 €	Capitaux permanents	161 253 €
Stocks	68 662 €	Provisions pour risques et charges	0 €
Clients et comptes rattachés	429 408 €	Emprunts et dettes financières	27 625 €
Autres créances	12 523 €	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	155 436 €
Disponibilités	69 585 €	Dettes fiscales et sociales	303 532 €

Commentaires :

CONCLUSION

Les points d'attention à suivre pour l'exercice en cours sont :

Les points en suspens à la date d'établissement du présent compte rendu sont :

CONCLUSION

Les comptes annuels 2015 ont été arrêtés le 31/12/2015.

En l'état actuel de nos travaux et sous réserve de la réalisation des vérifications spécifiques, les conclusions envisagées pour l'émission de notre rapport sur les comptes annuels sont :

Opinion : ...

Justification des appréciations : ...

Vérifications et informations spécifiques : ...