

# COMPTE RENDU DE PRISE DE CONNAISSANCE

Exercice clos le 31/12/2017

Christophe Guyot-Sionnest 56 rue d'Erevan D112 92130 Issy les Moulineaux 0667399676  
[cgs.conseil@gmail.com](mailto:cgs.conseil@gmail.com) [www.conseil-cac.com](http://www.conseil-cac.com) commissaire aux comptes membre de la CRCC des  
commissaires aux comptes de Versailles.

A l'attention de ?????  
Etabli le 06 Juillet 2022

## LE CONTEXTE

Cette note a pour objectif de vous exposer notre compréhension de l'environnement et des spécificités de votre entreprise.

L'analyse de ces éléments a été conduite afin d'identifier les risques auxquels est exposée l'entreprise, tant au niveau des comptes pris dans leur ensemble qu'au niveau des cycles significatifs identifiés. Cependant, l'analyse des risques à laquelle nous avons procédé s'inscrit dans l'objectif du commissaire aux comptes de certification des comptes et ne saurait à ce titre être assimilée à l'étude spécifique d'un consultant en organisation.

Cette analyse nous a ainsi conduits à définir l'orientation générale de nos contrôles, et les axes prioritaires en réponse aux risques identifiés.

Il nous serait agréable de recevoir vos commentaires sur les constats établis, notre bonne compréhension ne pouvant résulter que d'un échange avec vous. Cet échange permettra d'ajuster au mieux nos travaux aux risques et donc de les rendre plus pertinents. Il pourrait par ailleurs contribuer à l'amélioration de l'organisation de vos services et de la qualité de l'information comptable et financière produite.

Ce document actualise nos précédentes communications sur le sujet et fait le point sur les évolutions en cours ou à venir.

<b>1. MODALITES DE L'ANALYSE.....</b>	<b>3</b>
<b>2. CONNAISSANCE GENERALE.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1 Votre entreprise.....</b>	<b>3</b>
2.1.1 Renseignements administratifs.....	3
2.1.2 Le groupe.....	3
2.1.3 Structure financière.....	3
2.1.4 Stratégie de développement.....	4
<b>2.2 Votre activité.....</b>	<b>4</b>
2.2.1 Activité et marché.....	5
2.2.2 Positionnement : clients et concurrents.....	5
2.2.3 Recherche et développement.....	5
<b>2.3 Les moyens.....</b>	<b>5</b>
2.3.1 Les hommes.....	5
2.3.2 Les moyens techniques.....	5
2.3.3 Les relations contractuelles.....	6
<b>2.4 L'organisation administrative et comptable.....</b>	<b>6</b>
2.4.1 Structure du service comptable.....	6
2.4.2 Système d'information.....	6
2.4.3 Externalisation éventuelle de l'établissement des comptes.....	6
2.4.4 Règles et méthodes comptables applicables.....	7
2.4.5 États comptables et information financière.....	7
<b>3. EVALUATION DES RISQUES D'ANOMALIES SIGNIFICATIVES ET ORIENTATION GENERALE DES CONTROLES.....</b>	<b>7</b>
<b>3.1 Au niveau des comptes pris dans leur ensemble.....</b>	<b>7</b>
<b>3.2 Au niveau des cycles significatifs identifiés.....</b>	<b>7</b>
<b>4. COMMENTAIRES DE L'ENTREPRISE.....</b>	<b>8</b>

## 1. MODALITES DE L'ANALYSE

Notre analyse résulte à la fois de notre connaissance de votre SAS (sa structure générale et financière, son activité, son processus de production et ses risques) et de nos récents entretiens (nos interventions du .....) avec .....

Les dernières données chiffrées à notre disposition sont celles relatives à l'exercice clos le 31/12/2017

## 2. CONNAISSANCE GENERALE

### 2.1 Votre entreprise

#### 2.1.1 Renseignements administratifs

- Dénomination sociale :
  - Date de création :
  - Forme sociale : SAS
  - Siège social :
  - Capital : 0
- 
- Organe de direction et d'administration
- 
- 
- Capital

Le capital de l'entreprise est réparti ainsi :

#### 2.1.2 Le groupe

L'entreprise détient par ailleurs des participations dans les filiales suivantes :

#### 2.1.3 Structure financière

(en K€)	.../.../N-1	.../.../N-2		.../.../N-1	.../.../N-2
Immobilisations			Capitaux propres		
Stocks et encours			<i>dont résultat</i>		
Av. et acomptes versés					
Créances			Provisions pour risques et charges		
VMP			Dettes financières		
Disponibilités			Dettes d'exploitation		
Comptes de régularisation			Autres dettes		
Ecart de conversion Actif			Ecart de conversion Passif		
<b>TOTAL ACTIF</b>	0	0	<b>TOTAL PASSIF</b>	0	0

Les distributions de dividendes ont évolué de la manière suivante :

Exercice	Montant global distribué (K@Devise)	Montant distribué par action (€)	Commentaires

Les ratios de crédit sont les suivants :

Délais de rotation clients (en jours)	Délais de rotation fournisseurs (en jours)

Commentaires :

.....  
 .....  
 .....  
 .....

Le besoin en fonds de roulement représentait .... jours de CA HT au .../.../N-1, soit une évolution de ... du fait de .....

La politique de financement de l'entreprise est :

.....  
 .....  
 .....

Globalement la structure financière de l'entreprise est.....

.....  
 .....  
 .....

## 2.1.4 Stratégie de développement

La stratégie de développement de votre entreprise a évolué de la façon suivante :

.....  
 .....  
 .....

## 2.2 Votre activité

Secteur d'activité	Part dans l'activité globale	Place sur le marché

Marché	Concurrence	Données chiffrées

Principaux clients	Principaux fournisseurs	Autres : saisonnalité, R&D, contrats à long terme

### 2.2.1 Activité et marché

Historique :

Marché :

Faits marquants, perspectives d'évolution :

.....  
.....  
.....  
.....

### 2.2.2 Positionnement : clients et concurrents

.....  
.....  
.....  
.....

### 2.2.3 Recherche et développement

Les principaux projets de recherche et développement de l'entreprise sont les suivants :

Identification du projet	Montant (K@Devise)	Demande de crédit d'impôt	Commentaires

## 2.3 Les moyens

### 2.3.1 Les hommes

Les effectifs de l'entreprise sont répartis de la façon suivante :

Fonction/département	Responsable	Effectifs	Commentaires

Le personnel est globalement ..... (moyenne d'âge de ....ans) et ....stable (.... ans d'ancienneté en moyenne).

Commentaires sur l'organisation générale :

.....  
.....  
.....  
.....

### 2.3.2 Les moyens techniques

Politique d'investissement :

.....  
.....  
.....  
.....

Locaux :

L'entreprise dispose des locaux suivants :

Référence	Adresse	Situation / locaux	Commentaires

Matériels :

L'entreprise utilise les principaux matériels suivants :

Identification de l'immobilisation	Montant de l'acquisition (K@Devise)	Mode de financement	Commentaires

### 2.3.3 Les relations contractuelles

Libellé	Objet	Commentaires (description, échéances...)	Réf.

## 2.4 L'organisation administrative et comptable

### 2.4.1 Structure du service comptable

.....  
.....  
.....  
.....

### 2.4.2 Système d'information

Système significatif	Cycle(s) concerné(s)	Description succincte	Lien avec le système comptable

### 2.4.3 Externalisation éventuelle de l'établissement des comptes

.....  
.....  
.....  
.....

## 2.4.4 Règles et méthodes comptables applicables

Thème	Identification de la règle	Résumé & impacts

## 2.4.5 États comptables et information financière

Les principaux états comptables sont les suivants :

=> .....  
 => .....  
 => .....  
 => .....

## 3. EVALUATION DES RISQUES D'ANOMALIES SIGNIFICATIVES ET ORIENTATION GENERALE DES CONTROLES

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

[Risques inhérents, incidence de l'environnement de contrôle et implications sur l'approche générale de la mission issues des résultats du questionnaire d'analyse du risque d'anomalies significatives (A2.1) sur les comptes pris dans leur ensemble :]

Risques inhérents sur les comptes ou la continuité	Incidence de l'environnement de contrôle de l'entité sur ces risques (points faibles / points forts)	Implication sur l'approche générale de la mission

Commentaires :

.....  
 .....  
 .....  
 .....

### 3.2 Au niveau des cycles significatifs identifiés

[Implications sur l'orientation des contrôles issues des résultats du questionnaire d'analyse du risque d'anomalies significatives (A2.1), cycle par cycle :]

Cycles	Risques / Points forts	Implication sur l'orientation des contrôles (tests de procédures / contrôles de substance)
Général		
Ventes		
Stocks		
Immobilisations		
Trésorerie		
Achats		
Personnel		
Informatique		
Divers		

Commentaires :

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

### 4. COMMENTAIRES DE L'ENTREPRISE

=> A renseigner par le client