

EXEMPLE DE LETTRE D’AFFIRMATION - COMPTES ANNUELS

(Exemple à utiliser lorsque le commissaire aux comptes adresse une lettre au représentant légal de l’entreprise, dans laquelle il explicite sa compréhension de ses déclarations. Il rédige cette lettre sur son propre papier à en-tête)

NB :

1. Les points listés dans cet exemple correspondent essentiellement au contenu prévu par la NEP 580 relative aux déclarations de la direction, **indépendamment d’autres déclarations écrites que le commissaire aux comptes estimerait nécessaires** (paragraphe 06. de la NEP).

2. Pour plus de précisions sur les déclarations de la direction, le commissaire aux comptes peut utilement se référer à la note d’information n° IV de la CNCC « *Le commissaire aux comptes et les déclarations de la direction* ».

Christophe Guyot-Sionnest 56 rue d’Erevan D112 92130 Issy les Moulineaux 0667399676
cgs.conseil@gmail.com site web : www.conseil-cac.com

Nom de l’entreprise contrôlée

Nom du représentant légal

Adresse

[Date] ¹

EXERCICE CLOS LE ...

Je vous adresse cette lettre en application des normes d’exercice professionnel, dans le cadre de l’audit des comptes annuels de l’exercice clos le Ces comptes font apparaître à cette date des capitaux propres de euros, y compris un bénéfice/ une perte² de euros. Cette lettre a pour but de rappeler notre compréhension des diverses déclarations qui nous ont été faites dans le cadre de notre mission. Vous êtes responsable de l’établissement des comptes, et de la conception et de la mise en œuvre du contrôle interne afférent à leur préparation et à ce titre vous m’avez déclaré que :

Risque de fraude et dispositif de contrôle interne

1. Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre dans la société. Vous nous avez fait part de votre appréciation sur le risque que les comptes puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Vous nous avez déclaré ne pas avoir connaissance ³:

a. de fraudes avérées ou suspectées impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d’autres personnes, et qui seraient susceptibles d’entraîner des anomalies significatives dans les comptes ;

b. d’allégations de fraudes susceptibles d’avoir un impact sur les comptes.

¹ NEP 580 § 10. La lettre d’affirmation est émise à une date la plus rapprochée possible de la date de signature du rapport du commissaire aux comptes et ne peut être postérieure à cette dernière

² Choisir la formulation adéquate

³ Le cas échéant, remplacer par « Vous nous avez signalé » et adapter la rédaction des alinéas en conséquence

2. [Le cas échéant : Anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées]⁴

Evénements post-clôture

3. A ce jour, vous n'avez connaissance d'aucun événement, autre que ceux déjà pris en compte, survenu depuis la date de clôture de l'exercice et qui nécessiterait un traitement comptable ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport de gestion.

4. Vous nous avez communiqué les plans d'actions que vous avez définis pour l'avenir de votre société ; ces plans d'actions reflètent vos intentions et à ce jour vous n'avez connaissance d'aucun élément nouveau susceptible de compromettre ces plans⁵.

Hypothèses de la direction utilisées pour que les comptes reflètent bien toutes les décisions de la direction

5. Les principales hypothèses que vous avez retenues pour l'établissement des estimations comptables sont raisonnables et reflètent correctement vos intentions et la capacité de votre société, à ce jour, à mener à bien les actions envisagées.

Correcte application des lois et règlements

6. Vous avez appliqué, au mieux de votre connaissance, les textes légaux et réglementaires.

Informations sur les parties liées

7. Vous avez fourni dans l'annexe des comptes, au mieux de votre connaissance, l'information sur les parties liées requise par le référentiel comptable.
L'information que vous avez communiquée sur l'identité des parties liées ainsi que les relations et transactions les concernant est exhaustive et sur leur traitement comptable est conforme au référentiel comptable applicable.

Date
Signature du commissaire aux comptes
Christophe Guyot-Sionnest
0667399676 cgs.conseil@gmail.com
www.conseil-cac.com

Date
Signature du représentant légal de l'entreprise

⁴ [Dans le cas où il existe des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées, insérer le paragraphe suivant] : Vous avez pris connaissance de l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées. Nous nous sommes mis d'accord sur leur caractère non significatif sur les comptes pris dans leur ensemble. Cet état n'appelle pas de remarque de votre part.

Ou bien [en cas de désaccord du représentant légal] :
Vous nous avez indiqué ne pas être en accord avec l'état, joint en annexe, des anomalies relevées lors de l'audit et non corrigées, car (préciser les raisons de désaccord) :

⁵ Paragraphe obligatoire dans le cas où des faits ou des événements susceptibles de remettre en cause la continuité d'exploitation ont été identifiés : NEP 570 « Continuité d'exploitation »

Annexe à la lettre d'affirmation relative à l'exercice clos le XX/XX/200X

L'incidence de ces anomalies non corrigées a été considérée comme non significative.

A - ETAT DES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES AYANT UN IMPACT SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE CLOS LE [DATE]

DESCRIPTION DES ANOMALIES	IMPACT SUR LE RESULTAT DE L'EXERCICE
-	-
-	-
-	-
Effet sur le compte de résultat avant impôts	
Effet d'impôts	
Effet après impôts	

B - LISTE DES AUTRES ANOMALIES RELEVÉES ET NON CORRIGÉES PORTANT SUR LA PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS (*le cas échéant*)

- Lister les anomalies relevées