

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

SAS
Adresse 1
Adresse 2

**NOTE DE SYNTHÈSE DE L'EXERCICE CLOS LE
31/12/2017**

Préparé par Christophe GUYOT SIONNEST, le 15 Juillet 2021

Sommaire

1.	EVENEMENTS DE L'EXERCICE.....	3
	1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs	3
	1.2. Evènements significatifs de la période	3
	1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture	3
2.	EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE.....	3
3.	COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION.....	3
	3.1. Historique	3
	3.2. Particularités	3
	3.3. Marché	3
	3.4. Difficultés rencontrées	4
	3.5. Modifications apportées au plan de mission	4
	3.6. Principales échéances	4
4.	SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE.....	4
5.	SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS.....	4
	5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble	4
	5.2. Risques / cycles	4
6.	TABLEAU STRATEGIQUE D'AUDIT.....	4
7.	ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL.....	4
8.	SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL.....	6
9.	SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE.....	6
10.	SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES.....	7
	10.1. Conventions règlementées	7
	10.2. Autres vérifications	7
11.	CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D'AUDIT.....	7
12.	SYNTHESE DES AJUSTEMENTS.....	8
	12.1. Tableau des Impacts non Approuvés	8
	12.2. Tableau des OD/OX non Acceptées	8
13.	CONCLUSION.....	8
	13.1. Opinion	8
	13.2. Justification des appréciations	8
	13.3. Vérifications et informations spécifiques	8
14.	POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE.....	8

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 31/12/2017 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

2. 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

3. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION

3.1. Historique

3.2. Particularités

3.3. Marché

3.4. Difficultés rencontrées

@DifficultesRencontrees

3.5. Modifications apportées au plan de mission

@ModificationsApporteesPM

3.6. Principales échéances

Les comptes annuels ont été arrêtés le : @DateArretComptes
L'assemblée générale est prévue pour le :@DateAGPrevue

4. SYNTHÈSE 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

5. SYNTHÈSE DES RISQUES INHERENTS

5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble

5.2. Risques / cycles

6. 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							

7. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

0. 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)

8. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à 3 500 €.

Le seuil de planification a été défini à 90 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 3 150 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 10 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 350 €.

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

- Critères quantitatifs :

Rubrique	Montant 2017	%	Résultat 2017
Total bilan	377 134	1,00	3 771
Résultat de l'exercice	-36 270	10,00	3 627
Capitaux propres (hors résultat)	100 141	3,00	3 004

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		

9. SYNTHÈSE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE

Etats financiers

Aucun commentaire remonté en synthèse

O. GENERAL

Rubriques du cycle

Actif	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles	1	1	0	0,00 %
Immobilisations corporelles	2 686	3 193	-507	-15,89 %
Immobilisations financières	4 950	4 950	0	0,00 %
Stocks	0	0	0	0,00 %
Clients et comptes rattachés	209 796	264 966	-55 170	-20,82 %
Autres valeurs réalisables	122 527	125 318	-2 791	-2,23 %
Avances & acomptes sur commandes versés	0	0	0	0,00 %
Valeurs disponibles	37 175	29 813	7 362	24,69 %
Comptes de régularisation actif	0	0	0	0,00 %
TOTAL ACTIF	0	0	0	0,00 %

Passif	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Capitaux propres (hors résultat)	100 141	78 784	21 357	27,11 %
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0,00 %
Emprunts et dettes financières	49 490	50 271	-781	-1,55 %
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	16 695	10 665	6 030	56,54 %
Dettes fiscales et sociales	100 662	123 158	-22 497	-18,27 %
Dettes sur immo. et cpt.rattachés	0	0	0	0,00 %
Autres dettes	146 418	144 006	2 412	1,68 %
Avances & acomptes sur commandes reçus	0	0	0	0,00 %
Comptes de régularisation passif	0	0	0	0,00 %
TOTAL PASSIF	0	0	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Produits d'exploitation	315 834	385 243	-69 409	-18,02 %
Chiffre d'affaires	315 760	385 239	-69 479	-18,04 %
Achats & variat ^o stock marchandises	0	0	0	0,00 %
Achats & variat ^o stock mat. prem. & appro.	0	0	0	0,00 %
Autres achats et charges	176 411	134 236	42 175	31,42 %

externes				
Impôts taxes et versements assimilés	5 268	4 990	278	5,58 %
Salaires et traitements	120 762	158 214	-37 452	-23,67 %
Charges sociales	37 379	60 163	-22 784	-37,87 %
Dotations amort. sur immobilisations	1 999	2 096	-97	-4,61 %
Dotations aux provisions	0	0	0	0,00 %
Autres charges	10 011	5	10 006	218 473,58 %
Charges d'exploitation	351 830	359 703	-7 873	-2,19 %
Résultat d'exploitation	-35 996	25 540	-61 536	-240,94 %
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0	0	0	0,00 %
Produits financiers	0	0	0	0,00 %
Charges financières	22	0	22	0,00 %
Résultat Courant	-36 018	25 540	-61 558	-241,03 %
Produits exceptionnels	0	0	0	0,00 %
Charges exceptionnelles	252	558	-306	-54,84 %
Participation des salariés	0	0	0	0,00 %
Impôt sur les bénéficiaires	0	3 625	-3 625	-100,00 %
Résultat de l'exercice	-36 270	21 357	-57 627	-269,83 %
Capacité d'autofinancement	0	0	0	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

A. CLIENTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Clients et comptes rattachés (Brut)	209 796	264 966	-55 170	-20,82 %
Clients et comptes rattachés (A. & P)	0	0	0	0,00 %
Clients et comptes rattachés	209 796	264 966	-55 170	-20,82 %
Produits constatés d'avance	0	0	0	0,00 %
Clients créditeurs et acomptes	143 974	143 974	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Ventes de marchandises	0	0	0	0,00 %
Production vendue	315 760	385 239	-69 479	-18,04 %
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 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

B. STOCKS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Stocks bruts	0	0	0	0,00 %
Provisions sur stocks	0	0	0	0,00 %

Stocks	0	0	0	0,00 %
--------	---	---	---	--------

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	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	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles brutes	5 068	5 068	0	0,00 %
Amortissement des immob ^o incorporelles	5 067	5 067	0	0,00 %
Immobilisations incorporelles	1	1	0	0,00 %
Immobilisations corporelles brutes	9 284	7 792	1 492	19,14 %
Amortissement des immob ^o corporelles	6 598	4 599	1 999	43,47 %
Immobilisations corporelles	2 686	3 193	-507	-15,89 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Dotation amort. sur immobilisations	1 999	2 096	-97	-4,61 %
Dotation prov. sur immobilisations	0	0	0	0,00 %
VNC des immo. cédées	0	0	0	0,00 %
Produits de cession des immo.	0	0	0	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

D. TRESORERIE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0,00 %
Disponibilités	37 175	29 813	7 362	24,69 %
(1) Dont concours bancaires	0	0	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Produits financiers	0	0	0	0,00 %
Charges financières	22	0	22	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

E. IMMO FINANCIERES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Immobilisations financières brutes	4 950	4 950	0	0,00 %

Amort. & provisions sur immob° financières	0	0	0	0,00 %
Immobilisations financières	4 950	4 950	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Dotations dépréciations immo. fi	0	0	0	0,00 %
Reprises dépréciations immo. fi	0	0	0	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

F. FOURNISSEURS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	16 695	10 665	6 030	56,54 %
Dettes sur immo. et cpt.rattachés	0	0	0	0,00 %
Charges constatées d'avance	0	0	0	0,00 %
Fourn débiteurs & acomptes	84 000	84 000	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Achats & variat° stock marchandises	0	0	0	0,00 %
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	0	0	0	0,00 %
Autres achats et charges externes	176 411	134 236	42 175	31,42 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

G. PERSONNEL

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Créances sociales	0	0	0	0,00 %
Dettes sociales	44 497	58 946	-14 449	-24,51 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Salaires et traitements	120 762	158 214	-37 452	-23,67 %
Charges sociales	37 379	60 163	-22 784	-37,87 %
Participation des salariés	0	0	0	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

H. EMPRUNTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Emprunts obligataires	0	0	0	0,00 %
Emprunts & dettes auprès des établ. Crédit	0	0	0	0,00 %
Emprunts & dettes financières	0	0	0	0,00 %

divers				
--------	--	--	--	--

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Charges financières (Hors dotations)	22	0	22	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

I. CAPITAUX PROPRES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Capitaux propres (hors résultat)	100 141	78 784	21 357	27,11 %
Subventions d'investissement	0	0	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Résultat de l'exercice	-36 270	21 357	-57 627	-269,83 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

J. DEVICES

Aucun commentaire remonté en synthèse

K. FISCALITE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Créances fiscales	38 280	40 640	-2 360	-5,81 %
Dettes fiscales	56 164	64 212	-8 048	-12,53 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Impôts taxes et versements assimilés	5 268	4 990	278	5,58 %
Impôt sur les bénéfiques	0	3 625	-3 625	-100,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Dettes rattachées à des participations	0	0	0	0,00 %
Autres créances (Hors fournisseur, CC, fisca, social)	247	378	-131	-34,64 %
Autres dettes (Hors clients créditeurs, CC, fisca, social)	2 444	32	2 412	7 657,78 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

M. PROVISIONS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Provisions pour risques	0	0	0	0,00 %
Provisions pour charges	0	0	0	0,00 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	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	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Subventions d'exploitation	0	0	0	0,00 %
Autres produits	2	3	-2	-48,73 %
Autres charges	10 011	5	10 006	218 473,5 8 %
Transfert de charges exploit.	72	0	72	0,00 %
Produits exceptionnels	0	0	0	0,00 %
Charges exceptionnelles	252	558	-306	-54,84 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

P. ASSOCIES & CPTES COURANTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
CC débiteurs	0	300	-300	-100,00 %
CC créditeurs	49 490	50 271	-781	-1,55 %

Résultat	31/12/2017	31/12/2016	Ecart	Variation
Intérêts des comptes courants	0	0	0	0,00 %
Revenus de partic & créances ratt	0	0	0	0,00 %

Aucun commentaire remonté en synthèse

10. SYNTHÈSE DES VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

10.1. 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.

10.2. 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 31/12/2017.

11. CONCLUSION SUR LES PROCÉDURES D'AUDIT

@ConclusionProceduresAudit

12. SYNTHÈSE DES AJUSTEMENTS

12.1. Tableau des Impacts non Approuvés

Collab	Ref	Commentaire	Impact résultat	Impact présentation
		Résultat initial	-36 270	
		Somme	0 K	0 K
		Résultat définitif	-36 270	
		Impact IS : (33.33%)	0	
		Résultat après impact	-36 270	

12.2. Tableau des OD/OX non Acceptées

13. CONCLUSION

13.1. Opinion

@Opinion

13.2. Justification des appréciations / Points clés de l'audit

@JustificationAppreciations

13.3. Vérifications et informations spécifiques

@VerificationsSpecifiques

14. POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE

Christophe Guyot-Sionnest
0667399676 cgs.conseil@gmail.com
www.conseil-cac.com
Commissaire aux Comptes