

COGEDIAC & ASSOCIES S.A.

NOM DE L'ENTITE

NOTE DE SYNTHESE CERTIFICATION DES COMPTES

pour l'exercice clos au 31/01/2012

Mission légale de CAC

SIRET : 99999999999999

APE : 88888

Valeurs monétaires exprimées en EUR

VERSION n°1 du 08/10/2012

<i>Rédacteur</i>	<i>Date rédaction</i>	<i>CAC signataire</i>	<i>Date révision CAC</i>	<i>VISA CAC signataire</i>
BR	08/10/2012			
<i>Référence Document : NdSCC</i>		<i>Emplacement Document : DE-DM-11</i>		

1. PREAMBULE**1.1. Nature de la mission**

Certification des comptes annuels dans le cadre de notre mission légale de commissariat aux comptes.

1.2. Intervenants

Commissaire aux comptes titulaire	COGEDIAC & ASSOCIES S.A.
<i>Commissaire aux comptes signataire</i>	<i>Claire FOURNIER</i>
Chef de mission	<i>Benoît RIVIERE</i>
Auditeurs	<i>Jean BON</i>

1.3. Calendrier de l'intervention

Phase de l'intervention	Dates CAC 1
Préparation du dossier, diligences initiales	
Appréciation du contrôle interne	
Assistance à l'inventaire physique des stocks et encours	
Contrôle des comptes	
Finalisation du dossier, revue du signataire	

1.4. Liste des interlocuteurs internes et externes

Nom	Fonction	Coordonnées
M. Y	Président	
M. Z	DAF	02 31...

1.5. Date d'émission de nos rapports

Date de l'AG approuvant les comptes	30/06/2012
Date limite d'émission de nos rapports	15/06/2012
Date d'émission de nos rapports	15/06/2012

1.6. Liste des rapports et documents à établir

Rapports, attestations et documents prescrits par la législation ou demandés par le client	A établir
Rapport sur les Comptes annuels	X
Rapport spécial sur les conventions réglementées	X
Rapport du CAC sur le Rapport du Président du CA/Directoire sur le contrôle interne (SA faisant appel public à l'épargne)	N/A
Attestation des rémunérations (SA, SCA)	N/A
Rapport du CAC sur les documents et rapports prévus dans le cadre de la prévention des difficultés des entreprises Raison pour laquelle le rapport est produit : Néant	N/A
Rapport article 823-16 (ou assimilé)	Néant
Autres rapports, attestations et documents :	
Attestation du montant du bénéfice net et des capitaux propres (participation des salariés)	Néant

2. EVOLUTION DE L'ENTITE DURANT L'EXERCICE**2.1. Chiffres clefs**

Données caractéristiques	N	N-1	Var° abs	Var° %
<i>Etabli à partir des états définitifs</i>				
Chiffre d'affaires	9 549 362	9 363 328	186 034	1,99%
Résultat d'exploitation	351 277	285 795	65 481	22,91%
Résultat courant avant impôt	344 645	289 729	54 915	18,95%
Résultat net	237 305	191 536	45 770	23,90%
Total bilan	4 291 902	3 940 049	351 853	8,93%
Capitaux propres	2 127 951	1 890 645	237 305	12,55%
Emprunts et dettes financières	1 101	1 082	19	1,75%
Trésorerie active	733 962	1 078 739	-344 777	-31,96%
Capitaux propres/Total bilan	0,50	0,48	0,02	3,32%
Emprunts et dettes financières/Capitaux propres	0,00	0,00	0,00	-9,60%
Effectif	0	0	0	N/S

2.2. Evénements significatifs (activité, actionnariat, organisation, procédures...)

- Néant

2.3. Options comptables et fiscales nouvelles prises sur l'exercice, corrections d'erreurs, comparabilité des comptes

- Néant

3. INFORMATIONS JURIDIQUES**3.1. Forme juridique**

Société par Actions Simplifiée

3.2. Activités / objet social

Activité détaillée à renseigner

3.3. Historique

La société a été créée en 1935 sous forme de SARL (transo en SAS en 2008). <<EXEMPLE HISTO>>

3.4. Associés

Nom de l'associé	Nombre de parts sociales	% du capital	% des dividendes	% des droits de vote AGO	% des droits de vote AGE
Associé 1	1200	33.33	33.33	33.33	33.33
Associé 2	2400	66.67	66.67	66.67	66.67
TOTAL	3600				

Les actionnaires personnes physiques sont impliqués dans la gestion de la société (mandataires sociaux, postes de direction opérationnelle). <<EXEMPLE>>

3.5. Dirigeants / administrateurs

Nom du mandataire social	Mandat	Année de Naissance	Nb de parts sociales	Date contrat travail	Date de nomination	Date d'échéance
Jean-Paul EXEMPLE	PCA	1973	12000	12/12/2011	13/12/2011	14/12/2011

3.6. Commissaire(s) aux comptes

Commissaire aux comptes titulaire	Commissaire aux comptes signataire	Date de nomination	Date fin premier exercice	Date fin dernier exercice
COGEDIAC & ASSOCIES S.A.	Claire FOURNIER			

3.7. Conseils

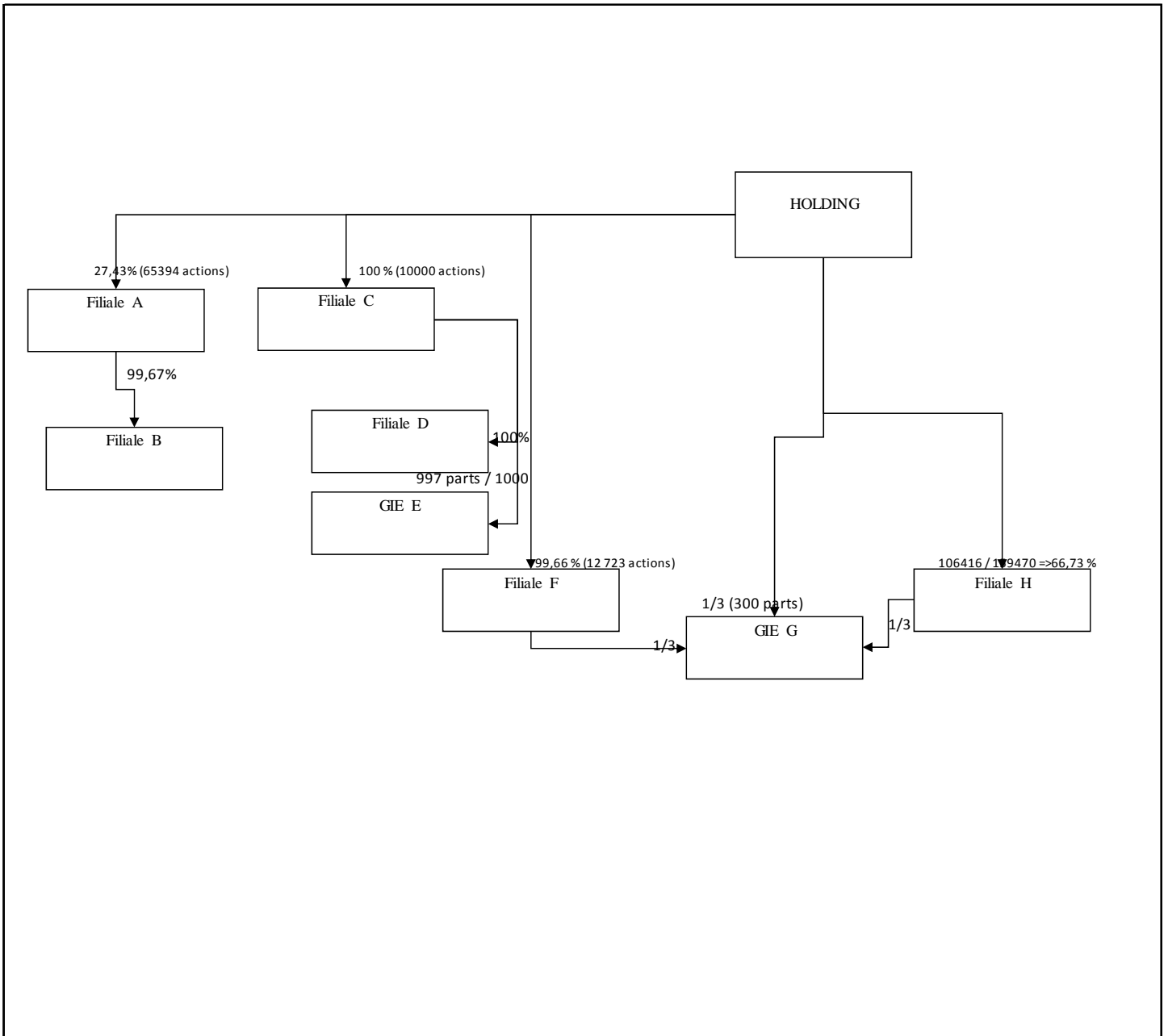
Expert-comptable Avocat Autre(s) conseil(s)	<<NOM DU CABINET E/C>>
---	------------------------

3.8. Informations relatives aux parties liées**3.9. Conventions réglementées et courantes****3.10. Echéances légales**

Renouvellement des mandataires sociaux, commissaires aux comptes Election des institutions représentatives du personnel AG se prononçant sur l'augmentation de capital réservée aux salariés	Cf. § ad hoc 12/01/2055
--	--------------------------------

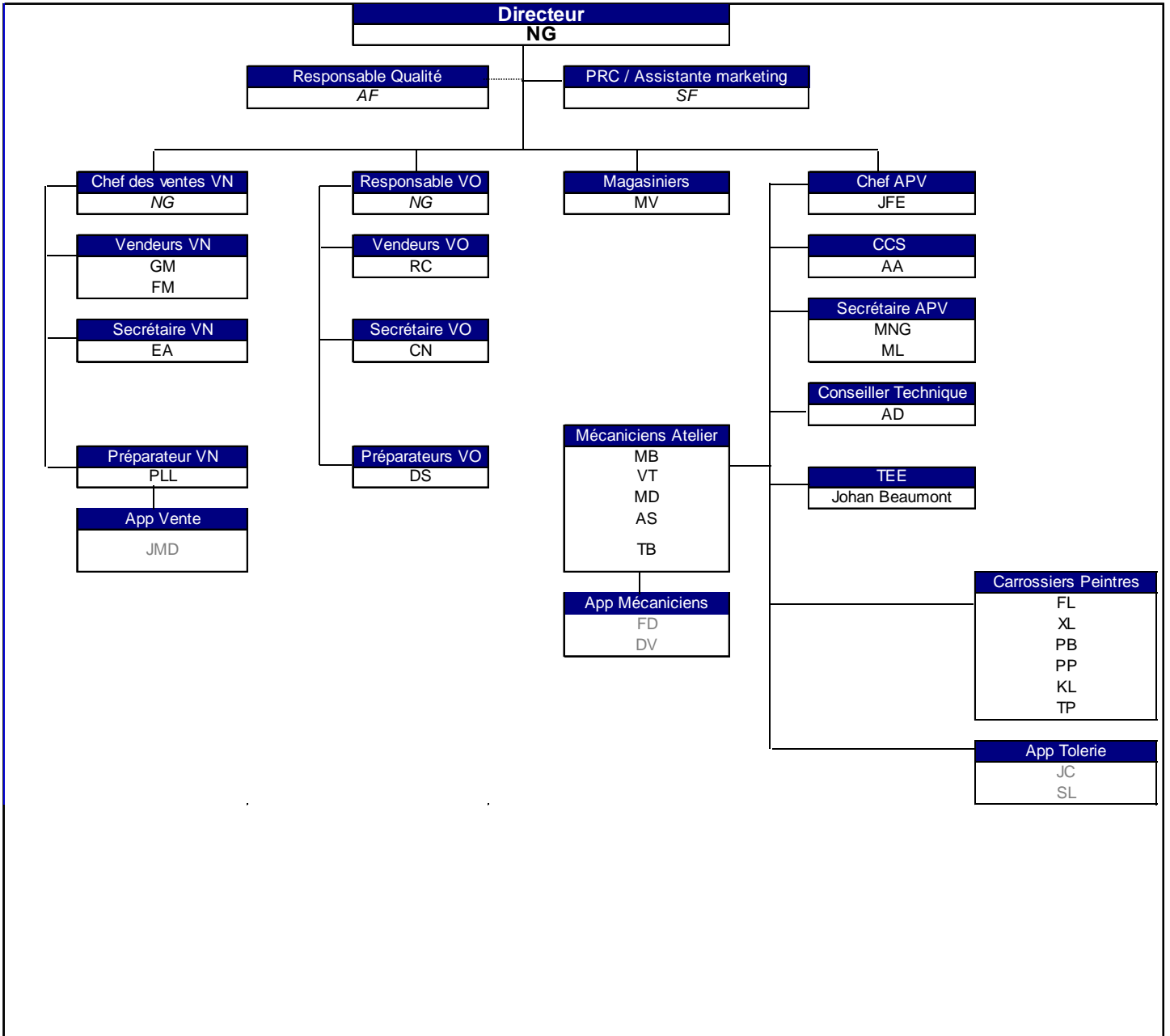
3.11. Organigramme du groupe

La société est filiale de la holding ZZZ. Elle occupe une position stratégique pour le groupe (transformation des produits xxx, marché YYY). <<<EXEMPLE>>>.



4. ORGANISATION & SYSTEMES

4.1. Organigramme fonctionnel



4.2. Principales fonctions et services

Les fonctions de Direction sont assurées par Monsieur FM (Président de la société) salarié de la HOLDING.

Monsieur G exerce les fonctions de Directeur de Concession avec à ses côtés un chef des ventes VN et un responsable VO. (Voir organigramme)

Les directeurs de concession ont des responsabilités essentiellement d'exploitation (tableau de bord). Les décisions d'investissements sont dévolues à la DG.

La comptabilité est supervisée par le DAF GROUPE.

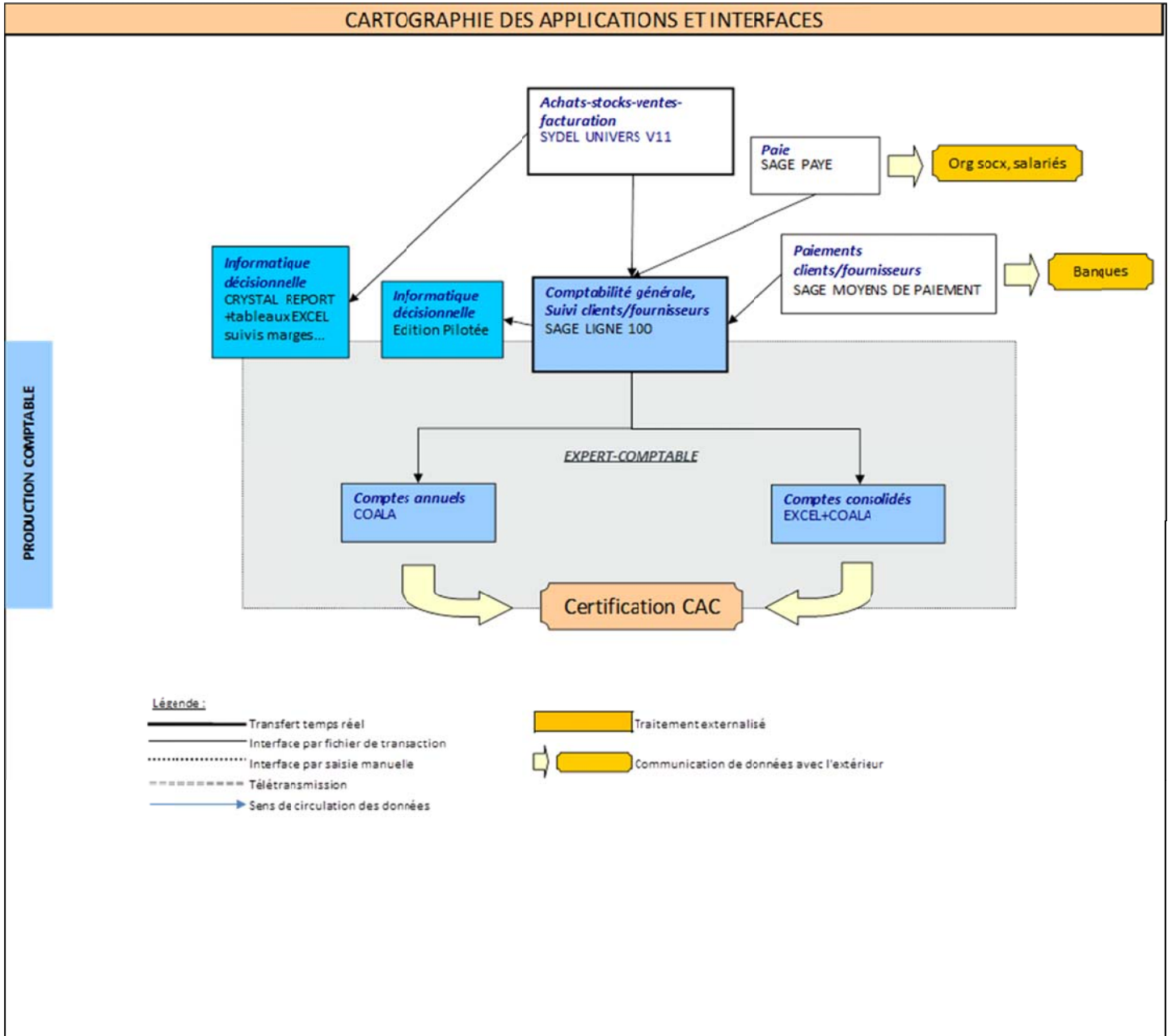
<<EXEMPLE>>

4.3. Fonction et service comptable

Le service comptable est supervisé par le DAF. (EXEMPLE)

4.4. Système d'information et informatique

Cartographie des applications et interfaces :



Système informatique :

La gestion (comptabilité, gestion des stocks et commerciale) est assurée sur TIGRE/PUMA, un système intégré maintenu par ADP et imposé par AUTOMOBILES PEUGEOT. Le système informatique est largement intégré. Ce système intégré, assez ancien et rigide assure un niveau de fiabilité très élevé. <<<EXEMPLE>>>

4.5. Système de gestion, informatique décisionnelle

Tenue et révision des comptes

Le groupe a réorganisé ses services comptables des concessions et agences en 2010. Cette réorganisation a consisté à centraliser ces services sur Caen. La tenue de la comptabilité est supervisée par Madame ZZZ.

Un tableau de bord est établi tous les mois afin d'être transmis au constructeur avant le 15 du mois suivant. En fin d'exercice, le tableau de bord annuel doit être communiqué au constructeur pour la fin du mois de février N+1.

Le DAF GROUPE révise les comptes de la société avant notre propre contrôle. Notre contrôle des comptes a lieu avant l'arrêté du résultat fiscal.

Depuis les comptes 2009 et sur notre recommandation, un dossier de travail uniforme pour l'ensemble du groupe a été mis en place par le DAF assurant ainsi l'harmonisation des méthodes de travail et de documentation des dossiers bilan. Nos interventions sont ainsi facilitées.

<<<EXEMPLE>>>

4.6. Modèle économique

Texte commentaire modèle économique <<<EXEMPLE>>>

		Etablissement 1	Etablissement 2	Etablissement 3	Etablissement 4	Etablissement 5	Etablissement 6
HOLDING		Négociations tarifaires Référéncement fournisseurs Cahier des charges RFA					
APPROVISIONNEMENT		100 % France Grossistes /mareyeurs Import <i>dont</i> : Poisson d'élevage Pêche cotière française	100% INTRAGROUPE : Filles A & B	Bateaux et criées (à 90 %) Import <i>dont</i> : Pêche cotière Bretagne+Ndie	Criées, bateaux Etranger	100% INTRAGROUPE : Filles A & B	100% INTRAGROUPE : Filles A & B
ACTIVITE		Négoce	Conditionnement en barquettes de poissons et crustacés	Négoce Filetage Décorticage Congélation	Négoce <i>Même activité que Etablisst 1 mais pour crustacés/coquillage</i>	Négoce	Négoce
ECHANGES INTRAGROUPE	Approvisst	26% en IG dont : 82% Fille B 11% Fille C	100% en IC dont :	10% en IG dont :	10% en IG dont :	17% en IG dont :	35% en IG dont :
Chiffres 2010	Ventes	13% en IG	11% en IG dont :	27% en IG dont :	22% en IG dont :	Quasi-nul	Quasi-nul
DEBOUCHES		Distribution régionale GMS en direct Poissonniers locaux Collectivités Restaurants	GMS	Expédition hors région et gros volumes Centrales d'achat Grossistes Clients étrangers Poissonniers hors région	Expédition hors région et gros volumes Centrales d'achat Grossistes Clients étrangers Poissonniers hors région	Restaurants Poissonniers	Restaurants Poissonniers
Conditions des facturations intragroupe : fixées par Dir* Gale => Marge pratiquée = 5 % (infos 2011) Sauf : saumons = 0 % Les achats sont réalisés auprès d'un fournisseur unique (MH) auprès duquel un seul compte client est ouvert pour le groupe => livraison par le fournisseur directement auprès des filiales du groupe mais facturation à Fille B (Fille B refacture à ses sœurs) ; ces produits ne transitent pas par Fille B achats criées Fille A pour le compte des sœurs : Fille A est l'antenne bretonne du groupe (caution auprès des criées) => marge 0 % Ces taux de marges sont inférieurs aux taux pratiqués vers l'extérieur et dégradent les marges apparentes des filiales.							
Impact des cessions intragroupe sur les stocks : N/S dans la mesure où les montants de stocks sont très faibles (produits frais = rotation rapide) ; toutefois => en cas de fort stock surgelé, point à apprécier le cas échéant.							

5. APPROCHE DES RISQUES

5.1. Environnement (risque inhérent)

Thème	Commentaires, risque
COURS DES MATIERES CONCENTRATION DU MARCHE PRIX DE VENTE	Le cours des MP est très fluctuant => coûts de revient fortement dépendants Nombre de fournisseurs limités => dépendance, absence de marges de manœuvre dans les négociations Marché très concurrentiel / crise économique / politique commerciale du constructeur (aides produits) => risque sur le maintien des marges

5.2. Contrôle interne (risque de non-maîtrise)

Processus-clef	Commentaires, points forts/faibles identifiés
PROTECTION DES ACTIFS	Présence de stocks sensibles => télésurveillance et inventaires tournant permettent de contenir les risques de détournement

Rapport du président sur le contrôle interne (art L.225-37) (sociétés APE)

5.3. Risque de fraude (NEP 240)

Le risque de fraude est limité par les mesures suivantes :

- La direction (direction générale et directions transversales) est très impliquée dans la gestion de l'entreprise,
- La direction est consciente des risques et a mis en œuvre différentes mesures de protection.

La direction ne nous a fait part d'aucune fraude ou erreur au cours des différents entretiens que nous avons eu. Nos travaux n'ont pas révélé de risque avéré de fraude ou d'erreur.

==> Système de contrôle pertinent, processus maîtrisés garantissant un risque de fraude limité. <<<EXEMPLE>>>

5.4. Risque lié au blanchiment des capitaux et au financement du terrorisme (NEP 9605)

Les opérations commerciales de l'entreprise sont réelles, la rentabilité dégagée par elle semble normale. Les bénéficiaires (actionnaires et dirigeants) sont identifiés et aucune opération ou montage inhabituel décelé ; risque de blanchiment faible <<<EXEMPLE>>>

5.5. Synthèse des risques - Appréciation du risque d'anomalies significatives - Niveau de diligences à accomplir

Source du risque :	FRAUDE	ENVIRONNEMENT	CONTRÔLE INTERNE	Résultante des risques : niveau de diligences		
	QFRA	QRAS	QRAS			
Nature du risque :	Risque de fraude identifié	Risque Inhérent	Risque de Non Maîtrise	Risque résiduel d'anomalies significatives*	Niveau de diligences calculé	Niveau de diligences retenu
Cycle d'audit						
B . VENTES	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
C . STOCKS	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
D . IMMOBILISATIONS	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
E . DISPONIBILITES - PLACEMENTS	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
G . ACHATS	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
H . PERSONNEL	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
J . FONDS PROPRES - PROVISIONS	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
L . FISCAL	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE
M . AUTRES COMPTES	NON	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE	FAIBLE

* au niveau des comptes pris dans leur ensemble.

RISQUE D'AUDIT GENERAL**FAIBLE**

Notre risque d'audit est faible en rapport avec les risques évalués sur le contrôle interne et le risque inhérent.

6. COMPTES ANNUELS A CERTIFIER**6.1. Actif du bilan**

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - ACTIF		Note	31 janv 2012		31 janvier 2011		Commentaires
			Montant brut	Amort. & dépréciations	Montant net	Montant net	
			N : 12 mois		N-1 : 12 mois		
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non-appelé						
	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement.....						
	Frais de recherche.....						
	Concessions, brevets et marques.....		16 445	16 445			
	Fonds commercial.....		76		76	76	
	Autres immobilisations incorporelles.....						
	Immobilisations incorporelles en cours.....						
	Avances et acomptes.....						
	Total		16 521	16 445	76	76	
Immobilisations corporelles							
Terrains.....							
Constructions.....		8 543	8 543				
Installations techniques, matériels et out. ind.....		26 050	23 657	2 393	5 383		
Autres immobilisations corporelles.....		384 002	366 413	17 589	16 611		
Immobilisations corporelles en cours.....							
Avances et acomptes.....							
Total		418 595	398 613	19 982	21 994		
Immobilisations financières							
Participations.....		9 055		9 055	9 055		
Créances rattachées à des participations.....							
T.I.A.P.....							
Autres titres immobilisés.....		381	272	110	110		
Prêts.....		600		600	1 300		
Autres immobilisations financières.....		16 042		16 042	22 156		
Titres mis en équivalence.....							
Total		26 079	272	25 807	32 621		
Total I		461 195	415 330	45 865	54 691		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en-cours						
	Matières premières et autres approvisionnements.....						
	En-cours de production (biens et services).....						
	Produits intermédiaires et finis.....						
	Marchandises.....		960 188	71 693	888 495	846 905	
	Total		960 188	71 693	888 495	846 905	
	Avances et acomptes versés sur commandes		229		229	5 229	
	Créances						
	Créances clients et comptes rattachés.....		2 495 529	20 455	2 475 075	1 814 499	
	Autres créances d'exploitation.....		33 689		33 689	14 469	
Créances diverses.....		13 653		13 653	27 806		
Capital souscrit - appelé, non-versé.....							
Total		2 542 871	20 455	2 522 417	1 856 774		
Valeurs mobilières de placement							
Actions propres.....							
Autres titres.....							
Instruments de trésorerie.....							
Total							
Disponibilités		733 962		733 962	1 078 739		
Charges constatées d'avance		100 935		100 935	97 712		
Total II		4 338 184	92 148	4 246 037	3 885 359		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)							
Primes de remboursement des obligations (IV)							
Ecart de conversion Actif (V)							
TOTAL DE L'ACTIF		4 799 380	507 478	4 291 902	3 940 049		

Variation des immobilisations incorporelles

Valeurs brutes des immobilisations incorporelles	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
Frais d'établissement	0				0
Frais de recherche	0				0
Concessions, brevets et marques	16 445				16 445
Fonds commercial	76				76
Autres immobilisations incorporelles	0				0
Immobilisations incorporelles en cours	0				0
Avances et acomptes	0				0
Total	16 521	0	0	0	16 521

Variation des immobilisations corporelles

Valeurs brutes des immobilisations corporelles	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
Terrains	0				0
Constructions	8 543				8 543
Installations techniques, matériels et out. ind.	26 050				26 050
Autres immobilisations corporelles	373 737				373 737
Immobilisations corporelles en cours	0				0
Avances et acomptes	0				0
Total	408 329	0	0	0	408 329

Variation des immobilisations financières

Valeurs brutes des immobilisations financières	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
Participations	9 055				9 055
Créances rattachées à des participations	0				0
T.I.A.P.	0				0
Autres titres immobilisés	381				381
Prêts	1 300				1 300
Autres immobilisations financières	22 156				22 156
Titres mis en équivalence	0				0
Total	32 892	0	0	0	32 892

Variation du BFR (actif)

6.2. Passif du bilan

Valeurs monétaires exprimées en EUR

BILAN - PASSIF		Note	31 janvier 2012	31 janvier 2011	Commentaires
			N : 12 mois	N-1 : 12 mois	
FONDS PROPRES & PROVISIONS	Capitaux propres				
	Capital social (dont versé :)		40 000	40 000	
	Prime d'émission, de fusion, d'apport.....				
	Ecart de réévaluation.....				
	Ecart d'équivalence.....				
	Réserve légale.....		4 000	4 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles.....		878 781	878 781	
	Réserves réglementées.....				
	Autres.....				
	Report à nouveau.....		967 864	776 329	
	Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte).....		237 305	191 536	
	Subventions d'investissement.....				
	Provisions réglementées.....				
Total I		2 127 951	1 890 645		
Autres fonds propres					
Produits des émissions de titres participatifs.....					
Avances conditionnées.....					
Autres.....					
Total II					
Provisions					
Provisions pour risques.....		99 485	64 360		
Provisions pour charges.....					
Total III		99 485	64 360		
Total		2 227 435	1 955 005		
DETTES	Dettes financières				
	Emprunts obligataires convertibles.....				
	Autres emprunts obligataires.....				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit.....		1 101	1 082	
	Emprunts et dettes financières divers.....				
	Total		1 101	1 082	
	Avances et acomptes reçus sur commandes				
	Dettes d'exploitation				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....		1 557 601	1 518 937	
	Dettes fiscales et sociales.....		478 971	402 227	
Autres dettes.....		2 709	2 709		
Total		2 039 280	1 923 873		
Dettes diverses					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....					
Dettes fiscales (impôt sur les sociétés).....		11 559	51 514		
Autres dettes.....		12 527	8 576		
Total		24 086	60 090		
Instruments de trésorerie					
Produits constatés d'avance					
Total IV		2 064 467	1 985 044		
Ecart de conversion Passif (V)					
TOTAL DU PASSIF			4 291 902	3 940 049	

Variation des capitaux propres

Variation des capitaux propres		TOTAL
Variation des capitaux propres	A	237 305
Résultat de l'exercice		237 305
Augmentation de capital par apport nouveau		0
Remboursement du capital		0
Primes d'émission, de fusion, d'apport...		0
Subventions d'investissement nouvelles		0
Variation des provisions réglementées		0
Quote-part de subvention rapportée au résultat	(-)	0
Variation des fonds dédiés (associations/fondations)		0
Dividendes distribués		0
Autres variations (à justifier)		0
Total des mouvements de l'exercice	B	237 305
Ecart inexpliqué	A-B	0

Pas de dividendes

Variation des dettes financières

Emprunts et dettes financières (variations)	Début de période	Augmentations	Régularisations	Diminutions	Fin de période
Emprunts obligataires convertibles	0				0
Autres emprunts obligataires	0				0
Emprunts auprès des banques (y compris trésorerie passive)	1 082				1 082
Emprunts et dettes financières divers	0				0
Total Autres	1 082	0	0	0	1 082
<i>DONT TRESORERIE PASSIVE</i>					0

Variation du BFR (passif)

6.3. Compte de résultat

Valeurs monétaires exprimées en EUR

COMPTE DE RESULTAT		Note	31 janvier 2012	31 janvier 2011	Commentaires
			N : 12 mois	N-1 : 12 mois	
CYCLE D'EXPLOITATION	Produits d'exploitation				
	Ventes de marchandises.....		9 346 540	9 273 273	
	Production vendue de biens et de services.....		202 822	90 055	
	Production stockée.....				
	Production immobilisée.....				
	Subventions d'exploitation.....			1 065	
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions, transf. de charges.....		67 923	37 231	
	Autres produits.....		147	390	
	Total des produits d'exploitation		9 617 431	9 402 014	
	Charges d'exploitation				
	Achats de marchandises.....		6 380 377	6 358 352	
	Variation de stocks de marchandises.....		-64 241	-67 978	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements.....		101 405	75 107	
	Variation de stocks de matières premières et autres approvisionnements.....				
	Autres achats et charges externes.....		760 417	764 593	
	Impôts, taxes et versements assimilés.....		95 330	90 154	
	Salaires et traitements.....		1 293 256	1 237 725	
	Charges sociales.....		548 133	537 720	
	Dotations aux amortissements sur immobilisations.....		12 277	15 424	
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations.....		35 125	34 360	
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant.....		92 148	67 923	
Dotations d'exploitation aux provisions.....					
Autres charges.....		11 927	2 837		
Total des charges d'exploitation		9 266 155	9 116 218		
Résultat d'exploitation		351 277	285 795		
Bénéfice ou perte transférée.....					
Perte ou bénéfice transféré.....					
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun					
CYCLE FINANCIER	Produits financiers				
	Produits financiers des participations.....				
	Produits financiers des autres immobilisations financières.....				
	Autres intérêts et produits assimilés.....		3 879	10 451	
	Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....				
	Différences positives de change.....				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement.....				
	Total des produits financiers		3 879	10 451	
	Charges financières				
	Intérêts et charges assimilés.....		10 511	6 517	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions.....					
Différences négatives de change.....					
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....					
Total des charges financières		10 511	6 517		
Résultat financier		-6 632	3 934		
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔT			344 645	289 729	
CYCLE EXCEPTIONNEL	Produits exceptionnels				
	Produits exceptionnels sur opérations de gestion.....		9 127	9 673	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital.....				
	Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges.....				
	Total des produits exceptionnels		9 127	9 673	
	Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion.....		6 850	9 789		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital.....					
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions.....					
Total des charges exceptionnelles		6 850	9 789		
Résultat exceptionnel		2 277	-117		
Participation des salariés aux résultats.....			109 616	98 077	
Impôt sur les résultats.....					
RESULTAT NET			237 305	191 536	

Commentaire sur l'évolution du chiffre d'affaires et du taux de marge

Commentaire sur le résultat d'exploitation

Commentaire sur le résultat financier

Commentaire sur le résultat exceptionnel

6.4. Commentaires des comptes par cycle d'audit

- EXEMPLE COMMENTAIRE => Stock
- Commentaire sur l'analyse des stocks : Exemple commentaire FT Stocks

6.5. Règles et méthodes comptables

6.6. Engagements hors bilan

Date début	Libellé	Description	Montant	Date fin
24/06/1905	IFC	<<EXEMPLE>>	370000	02/07/1905

7. REALISATION DES BUDGETS, EVENEMENTS POSTERIEURS, PERSPECTIVES ET CONTINUITE D'EXPLOITATION

7.1. Suivi des budgets et des prévisionnels N

Commentaire suivi prévisionnel N à renseigner<<EXEMPLE>>

7.2. Evénements postérieurs (NEP 560)

Aucun événement postérieur n'a été identifié.

zzzzzevpost

Evénements postérieurs relevés :

- eeeeevpost

7.3. Budgets, prévisionnels et perspectives N+1

Commentaire suivi prévisionnel N+1 à renseigner<<EXEMPLE>>

7.4. Continuité d'exploitation (NEP 570)

La continuité d'exploitation n'est pas remise en cause.

aucun élément ; SAT;

Points susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation :

- essai

7.5. Procédure d'alerte

<<<N/A ou Néant ou Point sur l'avancement de la procédure>>>

8. COLLECTE DES ELEMENTS PROBANTS, AFFIRMATIONS DE LA DIRECTION

8.1. Assistance aux inventaires physiques des stocks et encours (NEP 501)

Nous avons assisté aux opérations d'inventaire et avons validé le dénombrement des stocks. <<EXEMPLE>>

8.2. Confirmations directes (NEP 505)

- Clients : Exemple : Nous avons circularisé 28 clients (soit 55 % soldes, 45 % mouvements) ; tous les clients ont répondu (encours validé = 55 %).

- Fournisseurs :

- Banques : ESSAI BANQUE

- Avocats :

- Assureurs :

- Cadastre :

- Administration fiscale :

- Stocks en dépôt : Les stocks en dépôt sont confirmés par les tiers <<EXEMPLE>>

- Organismes sociaux :

- :

8.3. Affirmations de la direction (NEP 580)

Points spécifiques à faire affirmer :

- Néant

Lettre d'affirmation datée du :

En cas de refus de la direction d'établir la lettre, impact sur la mission :

9. CONCLUSION SUR L'APPROCHE GENERALE D'AUDIT ET LES RISQUES SPECIFIQUES**9.1. Seuil de signification (NEP 320)**

	CA	RCAI	Cap propres	Dettes fi.		
CHIFFRES CARACTERISTIQUES						
Données N (états financiers définitifs)	9 549 362	344 645	2 127 951	1 101		
Données N (états financiers initiaux)	9 549 362	344 645	2 127 951	1 101		
TAUX	% indicatifs: 1 à 3 % 3 à 10 % 2 à 5 % 1 à 5 %					
Taux N (états financiers définitifs)	2%	5%	5%	5%		
Taux N (états financiers initiaux)	2%	5%	5%	5%		
DONNEES x TAUX						
Résultat Données x Taux N (états financiers définitifs)	190 987	17 232	106 398	55		
Résultat Données x Taux N (états financiers initiaux)	190 987	17 232	106 398	55		
COEFFICIENT DE PONDERATION						
Coefficient de pondération N (définitif)	100%	30%	30%	30%	10%	
Coefficient de pondération N-1 (provisoire)	100%	30%	30%	30%	10%	
SEUIL DE SIGNIFICATION						
	CALCULE	RETENU				
N (états financiers définitifs)	94 000					
N (états financiers initiaux)	94 000					

9.2. Utilisation des travaux de l'expert-comptable (NEP 630)

L'entité a recours aux services d'un expert-comptable pour établir ses comptes annuels.

Le dossier de travail de l'expert-comptable est mis à notre disposition. Ses travaux sont bien documentés. Nous avons tenu compte de son dossier pour déterminer le budget d'honoraires et le niveau de diligences à accomplir. <<EXEMPLE>>

9.3. Répartition des travaux entre les co-commissaires (NEP 100)

Non-Applicable

9.4. Suivi des missions antérieures**Points à suivre identifiés antérieurement**

- Point à suivre EXEMPLE : Conclusion EXEMPLE

Recommandations émises lors de précédentes interventions

- R N-1 : Rép R N-1

Irrégularités & anomalies signalées dans le rapport art. L.823-16 N-1

- Irr N-1 : Rép Irr N-1

Réserves émises dans le rapport sur les comptes annuels N-1

- STOCK RESERVE EX N-1 : EXEMPLE Cocl RES

9.5. Difficultés particulières rencontrées empêchant l'exécution normale de la mission

- EXEMPLE LIMITATIONS 1 : Modif prog travail
- EXEMPLE LIMITATIONS 3 : Modif prog travail

9.6. Points relevés lors de l'audit des comptes

- Exploitation des circularisations clients :
- Exploitation des circularisations fournisseurs : réponse circul four ok

9.7. Conclusion sur les risques spécifiques

Risques-clefs	Contrôles à mettre en oeuvre		Conclusion
	Procédures / Contrôle interne	Contrôles substantifs et/ou contrôle des comptes	
<p><u>Relations contractuelles avec le constructeur</u> Un avenant annuel fixe les objectifs de ventes annuels et précise les obligations réciproques des parties</p>	Application des contrats	Revue de l'avenant et contrôle de la correcte application de ses modalités	
<p><u>Gestion des engagements « buy-back »</u> Certaines ventes (notamment aux loueurs LCD et LLD) sont assorties d'un engagement de reprise (« buy back ») ferme. Le constructeur verse des aides spécifiques sur ces ventes</p>	Engagement hors bilan à mentionner en Annexe CA (nombre de véhicules et montants à payer à ventiler par échéance) Appréciation de la méthode de calcul de la provision pour risque Comptabilisation des aides en produit constaté d'avance	Revue de la liste des véhicules concernés (fournie par CREDIPAR) Contrôle de la mention en Annexe Revue par sondage de quelques résultats sur contrats Sondage d'aides sur contrats conclus durant l'exercice Dénouement des aides de « buy-back » repris sur l'exercice	
<p><u>Provisions garantie VO</u> Les ventes de VO sont fréquemment assorties d'une garantie du concessionnaire. Le risque doit être provisionné</p>	Validation de la méthode de calcul	Revue du tableau de calcul	
<p><u>Titres PEUGEOT</u></p>	Valorisation / dépréciation Titres nantis : mention de l'engagement hors bilan dans l'Annexe	Revue de l'éventuelle dépréciation (traitement comptable et fiscal) et mention Annexe Collecter le relevé de portefeuille SOFIB ; Revue de la mention	
<p><u>Maîtrise et suivi des véhicules sur parc, sauvegarde des actifs</u> Maîtrise de la gestion de stocks, protection</p>	Inventaire physique Rappro inv perm / inv phys Livre de police pour les VO	Assistance IP Rapprochement des états d'inventaire Traitement des bonis/malis sur stocks PR Revue du livre de police (respect de la forme)	

Valorisation / dépréciation	Séparation de fonctions Méthode d'appréciation des pertes de valeur	Validation des hypothèses	
<u>Stocks & encours</u>			
Encours atelier MO & PR	Valorisation	Contrôle de l'antériorité / apurement	
Stocks VO	Valorisation	Contrôle de la dépréciation, revue des valeurs de réalisation sur le nouvel exercice (revue du livre de police/factures)	
<u>Maîtrise flux physique/flux financiers</u>			
Exhaustivité et coupure CA	Procédure de comptabilisation des produits, évaluation des travaux en cours	Validation coupure CA, sondages sur évaluation des travaux encours	
Primes d'Etat : bonus écologique et prime à la casse (467810x)	Valorisation	Antériorité / apurement	
Acomptes perçus (419x)	Coupures (facturation décalée)	Antériorité / apurement	
Demandes de garantie	Valorisation/réalité de la créance sur PEUGEOT	Revue des antériorités des dossiers	
Gestion des factures d'achats PEUGEOT (entrées de stock)	Procédure RECFACT	S'assurer que les comptes 408x RECFACT ne sont pas débiteurs (stocks négatifs) => antériorité / dénouement	
<u>Distinction véhicules immobilisés ou en stocks</u>	Décision d'investissement : autorisation	Inventaire physique Validation des procédures d'achats	
<u>Provisions commerciales</u>			
Commissions versées aux agents et vendeurs, modalités de prise en compte	Conditions contractuelles Procédures de calcul suivant les volumes réalisés	Sondages et contrôles indiciaires	
<u>Aides et ristournes constructeur (coupures)</u>			
Engagement sur un objectif	Procédures de calcul, évolution N/N-1	Revue du contrat annuel, entretien avec la direction, revue des REFECO, contrôles indiciaires	
Exhaustivité et coupure des aides contractuelles - Permanence et uniformité des méthodes de détermination	Exhaustivité des AAR Exercice de rattachement des produits (PCA) Cohérence entre AAR et PCA	Les aides et ristournes du dernier trimestre sont reçues en N+1 : revue des AAR provisionnés. Les aides et ristournes sur commandes non facturées à la clôture donnent lieu à PCA. Revue des PCA. S'assurer que les PCA ont pour contrepartie un AAR	

<p><u>Personnel</u></p> <p>Evaluation, calcul des cotisations, suivi évolution de la législation applicable</p> <p>Primes variables dépendant du résultat</p>	<p>Conformité des charges sociales avec législation, application nouvelles règles (DIF, médaille travail)</p> <p>Evaluation du résultat</p>	<p>Contrôles indiciaires, tests sur cas particuliers</p> <p>Attention sur les éléments comptables significatifs contrôlés ou établis par les salariés concernés par les primes</p> <p>Revue du calcul des primes</p>	
<p><u>Parties liées</u></p> <p>Gestion centralisée de la trésorerie</p> <p>Frais de siège HFM</p> <p>Achats/ventes intra groupe</p>	<p>Application des conventions</p>	<p>Correcte application des conventions</p> <p>Réciprocités</p> <p>Validation des prix de transfert</p> <p>Impact sur valorisation des stocks</p>	
<p><u>Abonnement des charges et produits</u></p>	<p>Présentation des comptes</p>	<p>Vérifier que ces comptes sont soldés</p>	
<p><u>Fiscalité</u></p> <p>Société intégrée fiscalement</p>	<p>Conventions d'intégration</p>	<p>Correcte traduction des conventions</p>	
<p><u>Stocks VO</u></p> <p>Point d'attention relevé lors interim</p>	<p>Exhaustivité</p>	<p>Rapprochement de l'état TIGRE avec le livre de police (date, chronologie), revue de dossiers VO sur 01/N+1 (validation des dates des pièces justificatives)</p>	

10. SYNTHESE DE LA MISSION

10.1. Synthèse de la revue des travaux des co-commissaires aux comptes

10.2. Conclusion sur la présentation d'ensemble des comptes annuels

10.3. Conclusion sur les éléments juridiques et les éléments financiers communiqués aux associés (vérifications spécifiques)

10.4. Points en suspens

- Néant

10.5. Problèmes susceptibles d'avoir une incidence sur l'opinion

Anomalies relevées (et non corrigées) et ajustements proposés

Incertitudes

Limitations

11. RAPPORTS ET ATTESTATIONS, COMMUNICATIONS

11.1. Rapport sur les comptes annuels

Opinion sur les comptes

Certification Pure & Simple

Justification des réserves ou du refus de certifier :

Néant

Observations

Néant

Justification des appréciations

Paragraphe standard

Vérifications spécifiques

Néant

11.2. Rapport spécial sur les conventions réglementées

11.3. Rapport CAC sur le rapport du président sur le contrôle interne (art L.225-235 dernier alinéa)

11.4. Attestation des 5 ou 10 salariés les mieux rémunérés (SA/SCA) (5 si effectif < 200, sinon 10)

11.5. Rapport du CAC sur les documents et rapports prévus dans le cadre de la prévention des difficultés des entreprises (CA net >= 18 M€ ou effectif >= 300)

11.6. Autres rapports et attestations (DDL : NEP 9030)

11.7. Communication et points à voir pour l'Assemblée générale

11.8. Communication avec l'organe de direction

Communication des anomalies & irrégularités, des fraudes identifiées et des déficiences majeures du contrôle interne (Rapport art L.823-16)

- Irr N

Lettre de recommandation :

- Rec N

11.9. Révélation des faits délictueux

<<<Néant ou Informations sur la révélation>>>

12. SUITE DE LA MISSION

12.1. *Points d'attention pour l'exercice suivant*

- Néant

12.2. *Maintien de la mission, mesures de sauvegarde*

Sommes-nous en mesure de maintenir de la mission ? : OUI

Mission sans problème <<EXEMPLE>>

13. SUIVI DES TEMPS PASSES ET DE LA FACTURATION**13.1. Déclaration d'activité**

Chiffre d'affaires	en K€	9 549
Effectifs	en nombre de salariés	

Base barème CNCC

Données en K€	N
Produits d'exploitation	9 617
Produits financiers	4
Total bilan	4 292
Base barème CNCC	13 913

13.2. Temps passés et écarts

Temps passés*	31/01/2012
----------------------	-------------------

Nombre heures/tâche (hors trajets)	N
Comptes sociaux	0
Contrôle interne	
Assistance aux inventaires physiques	
Confirmations directes	
Orientation de la mission	
Contrôle des comptes	
Réunions	
Fin de mission / Emission opinion	
Assistance AG/CA	
Comptes consolidés	0
Coordination co-CAC/Revue croisée	
Contrôle des comptes consolidés	
Sous-total CABINET	0
Autres commissaires aux comptes	
Contrôle des comptes sociaux	
Contrôle des comptes consolidés	
Sous-total co-commissaires	0

Total heures réalisées SOCIAL & CONSO pour le collège de CAC	0
--	---

Dont heures réalisées SOCIAL pour le collège	0
--	---

Ecart réalisé SOCIAL/barème interpolé corrigé (pour le collège)	-182
---	------

Ecart réalisé/budget (CABINET)	0
--------------------------------	---

=> Avenant LdM à faire ? F/r° complémentaire ?	
--	--

* Hors temps DDL (attestations notamment) nécessitant avenant LDM et facturation complémentaire.

13.3. Dérogation au barème

	N
Déficit réalisé par rapport à la fourchette basse du barème	100%
en heures	100

13.4. Honoraires et taux horaire moyen

Honoraires mission légale selon LdM (1)*	N	N-1
Honoraires pour le COLLEGE*	0	0
Honoraires pour le CABINET*	0	0
<i>Dont Contrôle des comptes sociaux</i>		
<i>Dont Contrôle des comptes consolidés</i>		
Honoraires pour les CO-CAC*		

* Hors honoraires DDL (attestations notamment)

(1) lettre de mission ou avenant applicable à N : Nature
Date

Taux de facturation moyen du CABINET		N	N-1
Taux facturation moyen SOCIAL	<i>par rapport au budget</i>	N/A	N/A
	<i>par rapport au réalisé</i>	N/A	N/A
Taux facturation moyen CONSO	<i>par rapport au budget</i>	N/A	N/A
	<i>par rapport au réalisé</i>	N/A	N/A

13.5. Facturation**Préparation de la facture audit légal :**

HONORAIRES COMMISSARIAT AUX COMPTES	
EXERCICE CLOS LE 31/01/2012	
SELON DU 00/01/1900	
	HT
Comptes sociaux	0
Comptes consolidés	0

Éléments à prendre en considération dans la facturation (autre que mission légale) :

	N
Honoraires DDL/Attestations *	
Frais de déplacement	
Temps de déplacement	

13.6. Révision des budgets et honoraires