

SASU HELIOS DEVELOPPEMENT

36 rue de la Forge Feret – 76520 BOOS

COMPTABILITE REVISION GESTION
14 / 16 rue Saint Sever
76100 ROUEN

Le 20 mars 2017

Exercice clos le 31 décembre 201

Cher Monsieur,

Cette lettre vous est adressée en application de vos normes d'exercice professionnel dans le cadre de vos contrôles relatifs à l'audit des comptes annuels de la société afférent à l'exercice clos le 31 décembre 2016 (ci-après « les Etats Financiers »). Ces états financiers font apparaître à cette date des capitaux propres de 1 471 065 euros y compris un bénéfice de 281 987 euros.

En tant que responsable de l'établissement des états financiers et du contrôle interne afférent à leur préparation, je vous confirme, ci-après, en toute bonne foi et au mieux de ma connaissance, les informations et affirmations qui vous ont été fournies dans le cadre de votre mission.

1. Les états financiers ont été établis de manière régulière et sincère, pour donner une image fidèle de la situation financière et du résultat de la société conformément aux règles et principes comptables français.
2. Des contrôles destinés à prévenir et détecter les erreurs et les fraudes ont été conçus et mis en œuvre.
3. Nous avons pris connaissance de l'état, joint en annexe, qui indique l'absence d'anomalies non corrigées.
4. A ce jour, nous n'avons 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 dans les états financiers ou une mention dans l'annexe et/ou dans le rapport de gestion.
5. Nous avons mis à votre disposition :
 - tous les livres comptables, les états annexes et documents financiers afférents à la comptabilité ;
 - tous les contrats ayant ou pouvant avoir une incidence significative sur les états financiers ;
 - tous les procès-verbaux des assemblées générales et de réunions des organes sociaux tenues au cours de l'exercice et jusqu'à la date de cette lettre.

6. Nous n'avons connaissance d'aucun rapport, avis ou position émanant d'organismes de contrôle ou de tutelle dont le contenu pourrait avoir une incidence significative sur la présentation et les méthodes d'évaluation des états financiers.
7. Nous vous avons fait part de nos décisions de gestion et de nos jugements susceptibles d'avoir une incidence significative dans l'établissement des états financiers.
8. Nous vous avons fait part de notre appréciation sur le risque que les états financiers puissent comporter des anomalies significatives résultant de fraudes.

Nous n'avons pas connaissance :

- a. de fraudes suspectées ou avérées et impliquant la direction, des employés ayant un rôle clé dans le dispositif de contrôle interne ou d'autres personnes dès lors que la fraude est susceptible d'entraîner des anomalies significatives dans les états financiers ;
 - b. d'allégations de fraude susceptibles d'avoir un impact sur les états financiers, portées à notre connaissance par des employés, d'anciens employés, des analystes, des régulateurs ou d'autres personnes.
9. Nous avons appliqué, au mieux de notre connaissance, les textes légaux et réglementaires. Des procédures ont été conçues et mises en œuvre dans la société, visant à garantir le respect de ces textes légaux et réglementaires. Nous n'avons pas connaissance de cas de non-respect susceptible de conduire à des anomalies significatives dans les états financiers.
 10. Nous n'avons pas connaissance d'insuffisances significatives de contrôle interne ou de déficiences majeures.
 11. Les principales hypothèses retenues pour l'établissement des estimations comptables reflètent nos intentions et la capacité de la société, à ce jour, à mener les actions envisagées
 12. Toutes les opérations de l'exercice et toutes les conséquences financières de tout accord/contrat ont été enregistrées et correctement traduites dans les Etats Financiers, y compris le cas échéant dans l'état des éléments hors-bilan. Il n'existe aucun(e) :
 - a. Accords conclus avec des établissements financiers et susceptibles de restreindre les disponibilités de la société ou ses lignes de crédit,
 - b. Transactions avec des entités ad hoc,
 - c. Engagements de rachat d'actifs précédemment cédés,
 - d. Autre accord sortant du cadre des opérations normales de la société (et notamment les conventions réglementées).

13. La société est effectivement propriétaire ou bénéficiaire par le biais de contrats, notamment de location-financement, de tous les actifs qui figurent dans les états financiers. Tous les actifs, et en particulier tous les comptes de caisses et banques, sont inclus dans les états financiers. Les hypothèques, nantissements, gages ou toute autre sûreté sur des actifs de la société sont explicitement indiqués dans les états financiers.
14. Toutes les dépréciations nécessaires ont été constituées pour ramener les éléments d'actif à leur valeur actuelle. Les durées et modes d'amortissement reflètent au mieux la consommation des avantages économiques futurs associés.
15. Tous les passifs dont nous avons connaissance sont inclus dans les états financiers. Nous avons soigneusement examiné, en liaison avec nos conseils juridiques et/ou nos avocats, les divers éléments de nos engagements, passifs éventuels relatifs notamment aux aspects environnementaux et sociaux, procès en cours, déclarations fiscales non prescrites ainsi que toute poursuite judiciaire ou affaire contentieuse et nous considérons que les provisions et indications complémentaires figurant à ce titre dans les Etats Financiers reflètent la situation future estimée la plus probable en cohérence avec les décisions prises ou les actions envisagées.
16. Toutes les provisions nécessaires ont été constituées pour faire face soit à des pertes latentes, soit à des charges résultant d'engagements de ventes ou d'achats (de produits ou de devises) ou du non-respect de ceux-ci.
17. La société s'est acquittée en tous points de ses obligations contractuelles susceptibles, en cas de non-respect, d'affecter les états financiers de façon significative (bilan ou engagements).
18. Nous n'avons ni projet, ni intention de restructuration ou de réorganisation ou de cession, autre que ceux déjà pris en compte dans les états financiers, de nature à affecter sensiblement la valeur comptable ou le classement des actifs et passifs ou nécessitant une information dans l'annexe aux états financiers et/ou dans le rapport de gestion.
19. L'information que nous vous avons fournie sur l'identification des parties liées est exhaustive et l'information donnée dans l'annexe des états financiers est pertinente.
20. Le rapport de gestion contient toutes les informations requises par le Code de commerce.
21. Toutes les informations entrant dans le champ d'application des conventions et réglementés vous ont été communiqués conformément au Code de commerce.

Nous vous prions d'agréer, Cher Monsieur, l'expression de nos sentiments distingués.

Le Président

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

Annexe à la lettre d'affirmation relative à l'exercice clos le 31 décembre 2016

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 31 DECEMBRE 2016

Aucune

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

Aucune

22 JUIN 2017

SASU HELIOS DEVELOPPEMENT

36 rue de la Forge Foret

76520 BOOS

Rouen, le 19 Juin 2017

BORDEREAU D'ENVOI DE PIECES

	Désignation des pièces	Observations
1	Lettre d'affirmation – exercice clos le 31 décembre 2016	A nous retourner signée
1	Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées au 31/12/2016	1 agrafé à conserver

Avec nos sentiments dévoués,

Dominique PASQUIER,

Attention Changement d'adresse du CABINET CRG à compter du 3 JUILLET 2017 :

65 rue Alfred Nobel

Technoparc Des Bocquets

76230 BOIS GUILLAUME

Rouen

14-16 rue Saint-Sever
76100 ROUEN

Tél : 02 35 73 05 08
Fax : 02 35 73 94 05

contact@expertisecrg.fr

