Bordereau attestant l'exactitude des informations - BAR LE DUC - 5501 - Documents comptables (B-S) - Dépôt le 17/09/2024 - B2024/002382 - 2006 B 40002 - 487 748 725 - CORMANTUEL

Docusign Envelope ID: 48F3F57A-BBE6-4F99-A485-5D6C5A9D1303

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Capital souscrit non appelé (0)					
Actif immobilisé					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 721	1 721		183	- 183
Autres immobilisations corporelles	79 182	47 061	32 121	47 312	- 15 191
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations	10 054 626		10 054 626	9 661 744	392 882
Créances rattachées à des participations	332 854		332 854	227 944	104 910
Autres titres immobilisés	1 898		1 898	1 898	
Prêts					
Autres immobilisations financières	40		40	40	
TOTAL (I)	**10 470 320**	**48 782**	**10 421 538**	**9 939 120**	**482 418**
Actif circulant					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Clients et comptes rattachés	5 522		5 522	3 187	2 335
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel					
. Organismes sociaux				17 150	- 17 150
. Etat, impôts sur les bénéfices				154 437	- 154 437
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	1 702		1 702	1 541	161
. Autres					
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	33 662		33 662	26 932	6 730
Instruments financiers à terme et jetons détenus					
Charges constatées d'avance	909		909	881	28
TOTAL (II)	**41 796**		**41 796**	**204 128**	**- 162 332**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)					
TOTAL ACTIF (0 à V)	**10 512 116**	**48 782**	**10 463 334**	**10 143 248**	**320 086**

Certifié conforme :

Signé par :
Emmanuel BRIN
55A1587D5D02417...

Docusign Envelope ID: 48F3F57A-BBE6-4F99-A485-5D6C5A9D1303

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation
Capitaux Propres			
Capital social ou individuel (dont versé : 1 440 000)	1 440 000	1 440 000	
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale	144 000	144 000	
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	805 164	148 257	656 907
Report à nouveau			
Résultat de l'exercice	1 043 542	1 124 907	- 81 365
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées	678 762	527 083	151 679
Résultat de l'exercice précédent à affecter			
TOTAL (I)	**4 111 467**	**3 384 247**	**727 220**
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
TOTAL (II)			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL (III)			
Emprunts et dettes			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts	5 149 181	6 008 840	- 859 659
. Découverts, concours bancaires	238	106	132
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers	1 092 235	672 406	419 829
. Associés	33 894	746	33 148
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 858	9 852	3 006
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	10 168	14 950	- 4 782
. Organismes sociaux	39 143	37 724	1 419
. Etat, impôts sur les bénéfices	751		751
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	9 112	8 724	388
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés	4 286	5 652	- 1 366
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Instruments financiers à terme			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	**6 351 867**	**6 759 001**	**- 407 134**
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif(V)			
TOTAL PASSIF (I à V)	**10 463 334**	**10 143 248**	**320 086**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	494 202		494 202	481 456	12 746	2,65
Chiffres d'affaires Nets	**494 202**		**494 202**	**481 456**	**12 746**	**2,65**
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges						
Autres produits			48	1	47	N/S
Total des produits d'exploitation (I)			**494 250**	**481 456**	**12 794**	**2,66**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approv.)						
Autres achats et charges externes			61 626	61 297	329	0,54
Impôts, taxes et versements assimilés			6 789	5 416	1 373	25,35
Salaires et traitements			306 458	265 645	40 813	15,36
Charges sociales			119 735	152 266	- 32 531	-21,36
Dotations aux amortissements sur immobilisations			15 374	15 576	- 202	-1,30
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges			17	5	12	240,00
Total des charges d'exploitation (II)			**510 000**	**500 206**	**9 794**	**1,96**
RESULTAT EXPLOITATION (I-II)			**-15 750**	**-18 749**	**2 999**	**16,00**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						
Produits financiers de participations			1 282 249	1 363 586	- 81 337	-5,96
Produits des autres valeurs mobilières et créances						
Autres intérêts et produits assimilés			46	28	18	64,29
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (V)			**1 282 295**	**1 363 614**	**- 81 319**	**-5,96**
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			102 788	102 075	713	0,70
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
Total des charges financières (VI)			**102 788**	**102 075**	**713**	**0,70**
RESULTAT FINANCIER (V-VI)			**1 179 507**	**1 261 539**	**- 82 032**	**-6,50**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (I-II+III–IV+V-VI)			**1 163 757**	**1 242 790**	**- 79 033**	**-6,36**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	Variation absolue	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital		320	- 320	-100
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (VII)		**320**	**- 320**	**-100**
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		1 211	- 1 211	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		321	- 321	-100
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	151 679	151 679		0,00
Total des charges exceptionnelles (VIII)	**151 679**	**153 210**	**- 1 531**	**-1,00**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-151 679**	**-152 890**	**1 211**	**0,79**
Participation des salariés (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)	-31 464	-35 007	3 543	10,12
Total des Produits (I+III+V+VII)	**1 776 544**	**1 845 391**	**- 68 847**	**-3,73**
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX+X)	**733 002**	**720 484**	**12 518**	**1,74**
RESULTAT NET	**1 043 542**	**1 124 907**	**- 81 365**	**-7,23**
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2023 dont le total est de 10 463 334,09 euros
et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 1 043 541,98 euros présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2023 au 31/12/2023.

Les notes et tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2022 au 31/12/2022.

SOMMAIRE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :
- Eléments relevant de plusieurs postes du bilan
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Composition du capital social
- Ventilation du chiffre d'affaires net

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Engagements financiers
- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés
- Liste des filiales et participations

Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.
Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Matériel et outillage industriel	**05 ans**
Matériel de transport	**05 ans**
Matériel du bureau et informatique	**03 ans**

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat et frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

Les immobilisations financières de la société sont constituées de titres de participation et de créances rattachées à ces participations.
Les titres de participation sont les suivants au 31 décembre 2023:
- Titres de la société Gisaldo pour 749 384 euros, avec un pourcentage de détention de 99.88%;
- Titres de la société Nadflo pour 285 491 euros, avec un pourcentage de détention de 99.99%;
- Titres de la SCI Les Maisons d'Antoine pour 15 001 euros, avec un pourcentage de détention de 99.99%;
- Titres de la société Mirabella pour 2 646 358 euros, avec un pourcentage de détention de 99.99%;
- Titres de la SCI Victoria pour 6 358 393 euros, avec un pourcentage de détention de 99.99%.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement de l'Autorité des Normes Comptables N°2017-01 du 05 mai 2017, modifié par le règlement ANC N°2017-03 du 03 novembre 2017
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce 2017 et mis à jour des différents règlements complémentaires à la date d'établissement des comptes annuels.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

La société CORMANTUEL est en intégration fiscale avec la SAS MIRABELLA depuis le 1er janvier 2018 et la SCI VICTORIA depuis le 1er janvier 2022. La société CORMANTUEL est la société tête de groupe.

Le 21 décembre 2023, la société CORMANTUEL a acquis 950 actions supplémentaires de la société MIRABELLA pour un prix d’acquisition de 392 882 euros, portant sa participation à 99.99%.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 721		
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport	75 955		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 017		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**81 694**		
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	9 889 688		1 219 082
Autres titres immobilisés	1 898		
Prêts et autres immobilisations financières	40		
TOTAL	**9 891 626**		**1 219 082**
TOTAL GENERAL	**9 973 319**		**1 219 082**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réev. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			1 721	1 721
Autres installations, agencements, aménagements				
Matériel de transport			75 955	75 955
Matériel de bureau, informatique, mobilier		791	3 227	3 227
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		**791**	**80 903**	**80 903**
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations		721 291	10 387 480	10 387 480
Autres titres immobilisés			1 898	
Prêts et autres immobilisations financières			40	
TOTAL		**721 291**	**10 389 418**	**10 387 480**
TOTAL GENERAL		**722 082**	**10 470 320**	**10 468 383**

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 538	183		1 721
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport	28 643	15 191		43 834
Matériel de bureau, informatique, mobilier	4 017		791	3 227
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**34 199**	**15 374**	**791**	**48 782**
TOTAL GENERAL	**34 199**	**15 374**	**791**	**48 782**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	183				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport	15 191				
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**15 374**				
TOTAL GENERAL	**15 374**				

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début	Augmentation	Dotations aux amort.	Montant net à la fin
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement obligations				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées	527 083	151 679		678 762
TOTAL Provisions réglementées	**527 083**	**151 679**		**678 762**
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
TOTAL Dépréciations				
TOTAL GENERAL	**527 083**	**151 679**		**678 762**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		151 679		

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations	332 854	332 853	1
Prêts			
Autres immobilisations financières	40		40
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	5 522	5 522	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	1 702	1 702	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	909	909	
TOTAL GENERAL	**341 027**	**340 986**	**41**

Montant des prêts accordés dans l'exercice	
Remboursements des prêts dans l'exercice	
Prêts et avances consentis aux associés	

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	238	238		
- plus d'un an	5 149 181	859 920	2 842 383	1 446 878
Emprunts et dettes financières divers	1 092 235	1 092 235		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 858	12 858		
Personnel et comptes rattachés	10 168	10 168		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 143	39 143		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	751	751		
- T.V.A	9 112	9 112		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	4 286	4 286		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	33 894	33 894		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**6 351 867**	**2 062 606**	**2 842 383**	**1 446 878**

Emprunts souscrits en cours d'exercice	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	859 660
Emprunts et dettes contractés auprès des associés	33 877

Docusign Envelope ID: 48F3F57A-BBE6-4F99-A485-5D6C5A9D1303

CORMANTUEL

Société par Actions Simplifiée au capital de 1.440.000 €uros
Siège social : Zone du Dragon – 1, Rue Eugène Martin - 55100 VERDUN
RCS : BAR LE DUC 487 748 725

PROPOSITION D'AFFECTATION DU RESULTAT
AGO DU 28 JUIN 2024

Proposition d'affectation du résultat

Nous vous proposerons de bien vouloir approuver les comptes annuels (bilan, compte de résultat et annexe) tels qu'ils vous sont présentés et qui font apparaître un bénéfice de **1.043.542 €uros** et d'affecter le bénéfice de l'exercice de la manière suivante :

- Au poste « Autres réserves » pour .....471.542 €uros
- Aux actions à titre de dividendes pour.....572.000 €uros

La Présidence

Signé par :
Emmanuel BRZIN
55A1587D5D02417...

Docusign Envelope ID: 48F3F57A-BBE6-4F99-A485-5D6C5A9D1303

CORMANTUEL

Société par Actions Simplifiée au capital de 1.440.000 €uros
Siège social : Zone du Dragon – 1, Rue Eugène Martin - 55100 VERDUN
RCS : BAR LE DUC 487 748 725

AGO DU 28 JUIN 2024

EXTRAIT D'AFFECTATION DU RESULTAT

Proposition de résolution d'affectation du résultat 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale, connaissance prise de la certification des comptes par le Commissaire aux Comptes, approuve la proposition de la Présidence et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice s'élevant à **1.043.542 €uros** de la manière suivante :

- **Au poste « Autres réserves » pour ..... 471.542 €uros**
- **Aux actions à titre de dividendes pour ..... 572.000 €uros**

Vote de l'Assemblée Générale Ordinaire du 28 juin 2024

Cette résolution est adoptée à la majorité des associés.

Certifié conforme
Le Président

Signé par :
Emmanuel BAZIN
55A1587D5D02417...

CORMANTUEL

SAS au capital de 1 440 000 euros

Siège social : Zone de Dragon - 1 rue eugène MARTIN

55100 VERDUN

R.C.S. : BAR LE DUC 487 748 725

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2023

******

2 Rue Henri Poincaré

28000 CHARTRES

Tél : 02.37.25.15.15

Email : lecoudray@fiteco.com

FITECO

Expertise comptable - Conseil - Audit

À l'Assemblée Générale de la société **CORMANTUEL**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **CORMANTUEL** relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux associés.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de la société à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider la société ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre société.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- Il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- Il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- Il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- Il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- Il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Chartres, le 27 juin 2024

FITECO,
Commissaire aux Comptes



Emmanuel NEVEU
Associé