

RCS : VALENCIENNES

Code greffe : 5906

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

Le greffier du tribunal de commerce de VALENCIENNES atteste l'exactitude des informations transmises ci-après

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2014 B 00399

Numéro SIREN : 794 219 899

Nom ou dénomination : CAUGUILE

Ce dépôt a été enregistré le 27/07/2023 sous le numéro de dépôt 3680

Désignation de l'entreprise : CAUGUILE SAS		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12			
Adresse de l'entreprise 10 RUE JEAN JAURES 59278 ESCAUTPONT		Durée de l'exercice précédent* 12			
Numéro SIRET* 7 9 4 2 1 9 8 9 9 0 0 0 2 6		Néant ☐ *			
		Exercice N clos le, 31/12/2022			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	
Capital souscrit non appelé TOTAL (I)		AA			
AC I IF IMMOBILISE *	Frais d'établissement*	AB	AC		
	Frais de développement*	CX	CQ		
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG	135 575	
	Fonds commercial (1)	AH	AI	109 000	
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK		
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM		
	Terrains	AN	AO		
	Constructions	AP	AQ	185 972 399 243	
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	99 348 281 480	
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	70 343 247 177	
	Immobilisations en cours	AV	AW	17 700	
	Avances et acomptes	AX	AY		
	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT		
	Autres participations	CU	CV		
	Créances rattachées à des participations	BB	BC		
	Autres titres immobilisés	BD	BE	153	
	Prêts	BF	BG		
Autres immobilisations financières*	BH	BI	19 772		
TOTAL (II)		BJ	BK	1 430 897 355 798 1 075 100	
AC I IF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	BM	459
		En cours de production de biens	BN	BO	
		En cours de production de services	BP	BQ	
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS	
		Marchandises	BT	BU	646 090
	CREANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	BW	
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	67 177
		Autres créances (3)	BZ	CA	183 398
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC	
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE	121 847
Disponibilités		CF	CG	127 082	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI	54 048	
	TOTAL (III)	CJ	CK	1 200 101	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW			
	Primes de remboursement des obligations (V)	CM			
	Ecarts de conversion actif* (VI)	CN			
	TOTAL GENERAL (I à VI)	CO	IA	355 798 2 275 201	
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières nettes :	CP	(3) Part à plus d'1 an :	CR
Clause de réserve de propriété : *		Immobilisations :	Stocks :	Créances :	

Désignation de l'entreprise		CAUGUILE SAS		Néant ☐ *		
				Exercice N		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : 200 000)			DA	200 000	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...			DB		
	Ecart de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence EK)			DC		
	Réserve légale (3)			DD	20 000	
	Réserves statutaires ou contractuelles			DE	148 747	
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours BI)			DF		
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * EJ)			DG	1 607	
	Report à nouveau			DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)			DI	95 846	
	Subventions d'investissement			DJ		
	Provisions réglementées *			DK		
	TOTAL (I)			DL	466 200	
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs			DM		
	Avances conditionnées			DN		
TOTAL (II)			DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques			DP		
	Provisions pour charges			DQ		
TOTAL (III)			DR			
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles			DS		
	Autres emprunts obligataires			DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)			DU	823 464	
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs EI)			DV	27 047	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			DW		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés			DX	745 690	
	Dettes fiscales et sociales			DY	158 327	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			DZ	51 789	
	Autres dettes			EA	2 683	
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)			EB		
TOTAL (IV)			EC	1 809 001		
Ecart de conversion passif *			TOTAL (V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)			EE	2 275 201		
KLEIN VOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital			IB	
	(2)	Dont	Réserve spéciale de réévaluation (1959)		IC	
			Ecart de réévaluation libre		ID	
			Réserve de réévaluation (1976)		IE	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *			EF	
(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an			EG	1 106 667	
(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			EH		

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise : CAUGUILE SAS							Néant ☐ *		
		Exercice N							
		France			Exportations et livraisons intracommunautaires		Total		
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		FA	10 829 722	FB		FC	10 829 722	
	Production vendue	biens *	FD		FE		FF		
		services *	FG	152 597	FH		FI	152 597	
		Chiffres d'affaires nets *	FJ	10 982 319	FK		FL	10 982 319	
	Production stockée *						FM		
	Production immobilisée *						FN		
	Subventions d'exploitation						FO	12 372	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges * (9)						FP	49 404	
	Autres Produits (I) (11)						FQ	821	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	11 044 916	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						ES	9 389 659	
	Variation de stocks (marchandises) *						FT	-109 876	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU	22 472	
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *						FV	-458	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	845 114	
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	68 131	
	Salaires et traitements *						FY	608 352	
	Charges sociales (10)						FZ	138 767	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *				GA	81 362	
			- dotations aux provisions				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *						GC	
		Pour risques et charges : dotations aux provisions						GD	
	Autres charges (12)						GE	976	
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	11 044 498	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	418		
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	9 605	
	Reprises sur provisions et transferts de charges						GM		
	Différences positives de change						GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						GO		
	Total des produits financiers (V)						GP	9 605	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	7 252	
	Différences négatives de change						GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT		
	Total des charges financières (VI)						GU	7 252	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	2 354		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	2 772		

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n°2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise CAUGUILE SAS		Néant ☐ *	
		Exercice N	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	115 558
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	115 558
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE	10 429
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions (6 ter)	HG	1 127
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	11 556
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	104 003
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		IJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	10 928
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	11 170 080
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	11 074 233
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	95 846
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières	HY	
	{ produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	839
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier *	HP	
	{ - Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ	485
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK	40
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (article 238 bis du CGI)	HX	49 404
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies du CGI)	RC	
	Dont amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D du CGI)	RD	
	(9) Dont transfert de charges	A1	49 404
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5)	A2	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles Facultatives A6 Obligatoires A9		
		dont cotisations facultatives Madelin A7	
	dont cotisations facultatives aux nouveaux plans d'épargne retraite A8		
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :		Exercice N	
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels
REGULARISATION CONTENANT *		7 364	9 469
PENALITES ET AMENDES		1 500	
REGULARISATION COMPTES DE TIERS		1 565	
BUDGET FABMAG			72 738
ECART PROV N-1			1 900
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N	
		Charges antérieures	Produits antérieurs

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Ces comptes annuels ont été établis le 11/04/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La société SAS YPHANDEL, qui détient 95.24 % du capital de la SAS CAUGUILE, l'intègre fiscalement depuis le 01/01/2022.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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 informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11 Avril 2022 par le dirigeant

Evènements à la clôture de l'exercice

L'activité de notre entreprise n'est pas impactée par les conséquences des mesures gouvernementales prises pour contenir l'épidémie du COVID-19.

la Direction estime que la continuité d'exploitation de l'entreprise n'est pas compromise.

Les comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour le traitement comptable des coûts de développement :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

L'entité n'est pas concernée par les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est effectuée irrévocablement.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour le traitement comptable des coûts de développement :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	7 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 10 ans
- Matériel de Bureau	10 ans
- Mobilier	5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

CRÉANCES

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

BILAN ACTIF

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ACTIF	Valeurs nettes au 31/12/22	Valeurs nettes au 31/12/21	Variation en valeur	en %
Capital souscrit non appelé				
ACTIF IMMOBILISÉ				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	575		575	
Fonds commercial (1)	109 000	109 000		
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	399 243	70 631	328 612	465.25
Installations tech., matériel et outillag. indus	281 480	22 168	259 311	
Autres immobilisations corporelles	247 177	52 004	195 173	375.30
Immobilisations corporelles en cours	17 700	40 288	-22 588	-56.07
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés/activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	153	153		
Prêts				
Autres immobilisations financières	19 772	19 104	669	3.50
TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ	1 075 100	313 348	761 752	243.10
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres approv.	459	1	458	
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	646 090	536 214	109 876	20.49
Avances et acomptes versés sur commandes		1 871	-1 871	-100.00
Créances (3)				
Créances clients et comptes rattachés (3)	67 177	27 899	39 278	140.79
Autres (3)	183 398	227 833	-44 434	-19.50
Capital souscrit - appelé non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Actions propres				
Autres titres	121 847	23 621	98 226	415.84
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	127 082	132 201	-5 119	-3.87
Charges constatées d'avance(3)	54 048	48 082	5 966	12.41
TOTAL ACTIF CIRCULANT	1 200 101	997 721	202 381	20.28
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF GÉNÉRAL	2 275 201	1 311 068	964 133	73.54

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an (brut)



BILAN PASSIF

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

PASSIF

	Valeurs au 31/12/22	Valeurs au 31/12/21	Variation en valeur	en %
CAPITAUX PROPRES				
Capital (dont versé : 200 000)	200 000	200 000		
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écarts de réévaluation				
Écart d'équivalence				
Réserves				
Réserve légale	20 000	20 000		
Réserves statutaires ou contractuelles	148 747	131 248	17 499	13.33
Réserves réglementées				
Autres réserves	1 607	363	1 244	342.70
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	95 846	87 493	8 354	9.55
SITUATION NETTE	466 200	439 104	27 097	6.17
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL CAPITAUX PROPRES	466 200	439 104	27 097	6.17
AUTRES FONDS PROPRES				
Produit des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES				
PROVISIONS				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL PROVISIONS				
DETTES (1)				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Empr. et dettes aup. des établiss. de crédit (2)	823 464	257 136	566 329	220.25
Emprunts et dettes financières diverses (3)	27 047	167	26 880	
Avances et acptes recus sur cdes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	745 690	432 032	313 658	72.60
Dettes fiscales et sociales	158 327	135 645	22 682	16.72
Dettes immobilisations et comptes rattachés	51 789	40 424	11 364	28.11
Autres dettes	2 683	6 560	-3 877	-59.10
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DETTES	1 809 001	871 965	937 036	107.46
Ecarts de conversion passif				
TOTAL PASSIF GÉNÉRAL	2 275 201	1 311 068	964 133	73.54
(1) Dont à plus d'un an	702 333	121 252		
(1) Dont à moins d'un an	1 106 667	750 712		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes crédit. de banques		42 330		
(3) Dont emprunts participatifs				



COMPTE DE RÉSULTAT

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	Du 01/01/21 Au 31/12/21	Variation en valeur en %	
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	10 829 722	9 320 233	1 509 489	16.20
Production vendue (biens et services)	152 597	139 783	12 814	9.17
Montant net du chiffre d'affaires	10 982 319	9 460 016	1 522 303	16.09
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	12 372	10 808	1 564	14.47
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	49 404	41 992	7 412	17.65
Autres produits	821	317	505	159.40
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	11 044 916	9 513 132	1 531 784	16.10
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	9 389 659	7 919 027	1 470 632	18.57
Variation de stocks	-109 876	-79 068	-30 808	38.96
Achats de matières premières et autres approvisionnements	22 472	19 315	3 157	16.34
Variation de stocks	-458	-1	-457	
Autres achats et charges externes	845 114	744 927	100 187	13.45
Impôts, taxes et versements assimilés	68 131	58 914	9 216	15.64
Salaires et traitements	608 352	565 583	42 769	7.56
Charges sociales	138 767	132 236	6 531	4.94
Dotations aux amortissements et dépréciations				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	81 362	52 907	28 455	53.78
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Autres charges	976	715	261	36.45
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	11 044 498	9 414 554	1 629 943	17.31
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	418	98 578	-98 160	-99.58
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun				
Bénéfice ou perte transférée				
Perte ou bénéfice transféré				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

839



COMPTE DE RÉSULTAT - SUITE

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

	Du 01/01/22 Au 31/12/22	Du 01/01/21 Au 31/12/21	Variation en valeur en %	
Produits financiers				
De participation (3)				
Autres valeurs mobilières et créances d'actif immo. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)	9 605	11 018	-1 412	-12.82
Reprises sur prov. , dépréciations, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	9 605	11 018	-1 412	-12.82
Charges financières				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	7 252	3 618	3 633	100.41
Différences négatives de change				
Charges sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES	7 252	3 618	3 633	100.41
RÉSULTAT FINANCIER	2 354	7 400	-5 046	-68.19
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	2 772	105 977	-103 205	-97.38
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	115 558	1 603	113 956	
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	115 558	1 603	113 956	
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	10 429	4 560	5 868	128.69
Sur opérations en capital				
Dotations amortissements, dépréciations, provisions	1 127		1 127	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	11 556	4 560	6 996	153.41
RESULTAT EXCEPTIONNEL	104 003	-2 958	106 960	
Participation des salariés aux résultats				
Impôt sur les bénéfices	10 928	15 527	-4 599	-29.62
TOTAL DES PRODUITS	11 170 080	9 525 753	1 644 327	17.26
TOTAL DES CHARGES	11 074 233	9 438 260	1 635 973	17.33
Bénéfice ou Perte	95 846	87 493	8 354	9.55

(3) Dont produits concernant les entités liées

485

(4) Dont intérêts concernant les entités liées

40



SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Informations

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat

Produites	Non produites	
	NS	NA

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS			
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS	0		
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL			
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT			
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES			
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
LES ENGAGEMENTS	0		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES	0		
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS	0		
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS			
TRANSFERTS DE CHARGES			
ANNEXES COVID-19			
DETTES LIÉES À LA COVID-19			
COMMENTAIRES			



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Ces comptes annuels ont été établis le 11/04/2023.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

La société SAS YPHANDEL, qui détient 95.24 % du capital de la SAS CAUGUILE, l'intègre fiscalement depuis le 01/01/2022.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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 comptes annuels au 31/12/2022 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour le traitement comptable des coûts de développement :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

L'entité n'est pas concernée par les frais d'augmentation de capital, de fusion, de scission, d'apport.

Fonds commercial :

Durée d'utilisation non limitée

Les fonds de commerce ayant une durée d'utilisation non limitée sont non amortissables.

L'entité a réalisé au cours de l'exercice un test de dépréciation pour s'assurer que la valeur actuelle était supérieure à sa valeur nette comptable, étant précisé que la valeur actuelle résulte de la valeur la plus élevée entre la valeur vénale et la valeur d'usage.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation à due concurrence est



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

effectuée irrévocablement.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

Option de traitement des charges financières :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Option pour le traitement comptable des coûts de développement :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- Agencement et aménagement des constructions	7 à 10 ans
- Matériels et outillages industriels	5 à 10 ans
- Matériel de Bureau	10 ans
- Mobilier	5 ans

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CRÉANCES

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



IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

FONDS COMMERCIAL

Désignation	ACHETÉS	RÉÉVALUÉS	REÇUS EN APPORT	VALEUR NETTE
FONDS DE COMMERCE INTERMARCHÉ				109 000
TOTAL DU FONDS COMMERCIAL				109 000
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES (Partiel)	109 000			



ÉTAT DES IMMOBILISATIONS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation acquisitions
INCORP.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL		
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	109 000	710
	Terrains			
	Constructions			
CORP.	Sur sol propre			
	Sur sol d'autrui		220 272	365 902
	Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage industriels		352 840	278 909
	Inst. générales, agencés & aménagés divers		90 503	219 034
	Autres immos corporelles			
	Matériel de transport		6 377	1 606
FIN.	Matériel de bureau & mobilier informatique			
	Emballages récupérables & divers			
	Immobilisations corporelles en cours		40 288	17 700
	Avances et acomptes			
	TOTAL		710 280	883 151
FIN.	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés		153	
	Prêts et autres immobilisations financières		19 104	669
		TOTAL	19 256	669
		TOTAL GENERAL	838 537	884 529

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste par cessons	Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal/Valeur d'origine
INCORP.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		109 710	
	Terrains				
	Constructions				
CORP.	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui		959	585 214	
	Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage Indust.		250 921	380 828	
	Inst. gal. agen. amé. divers			309 537	
	Autres immos corporelles				
	Matériel de transport			7 983	
FIN.	Mat. bureau, inform., mobilier				
	Emb. récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours	40 288		17 700	
	Avances et acomptes				
	TOTAL	40 288	251 881	1 301 262	
FIN.	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			153	
	Prêts & autres immob. financières			19 772	
		TOTAL		19 925	
		TOTAL GENERAL	40 288	251 881	1 430 897



ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles		135		135
TOTAL		135		135
Terrains				
Constructions				
Sur sol propre				
Sur sol d'autrui	149 641	37 290	959	185 972
Inst. générales agen. aménag.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels	330 672	19 598	250 921	99 348
Autres immob. corporelles				
Inst. générales agencem. amén.	40 790	24 323		65 113
Matériel de transport				
Mat. bureau et informatiq., mob.	4 087	1 143		5 230
Emballages récupérables divers				
TOTAL	525 189	82 354	251 881	355 663
TOTAL GENERAL	525 189	82 489	251 881	355 798

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissement							
Fonds commercial							
Autres immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techn. mat. et outillage							
Immo. corp.							
Inst. gales, ag. am div							
Matériel transport							
Mat. bureau mobilier inf.							
Emballages réc. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							



CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ÉTAT DES STOCKS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

TABLEAU DES STOCKS

	Stocks début	Augmentations	Diminutions	Stocks fin
Marchandises	536 213.72	109 876.44		646 090.16
Matières premières				
Autres approvisionnements	1.00	457.93		458.93
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits				
TOTAL	536 214.72	110 334.37		646 549.09



ACTIF CIRCULANT

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	19 772		19 772
	Clients douteux ou litigieux	59	59	
ACTIF CIRCULANT	Autres créances clients	67 117	67 117	
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés	493	493	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices	34 823	34 823	
	Etat & autres Taxe sur la valeur ajoutée	39 779	39 779	
	coll. publiques Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)	485	485	
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	107 818	107 818	
	Charges constatées d'avance	54 048	54 048	
TOTAUX		324 396	304 623	19 772
Renvois	(1) Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
(2)	(2) Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		



COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	54 048
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	54 048

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	72 306
Disponibilités	
TOTAL	72 306



ETAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine	823 464	121 131	375 040	327 293
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	745 690	745 690		
Personnel & comptes rattachés	47 950	47 950		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	70 457	70 457		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée	8 739	8 739		
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	31 181	31 181		
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés	51 789	51 789		
Groupe & associés (2)	27 047	27 047		
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)	2 683	2 683		
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	1 809 001	1 106 667	375 040	327 293
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	694 470			
Emprunts remboursés en cours d'exer.	92 569			
(2) Montant divers emprunts, dett/associés				



COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 900
Emprunts et dettes financières divers	40
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 604
Dettes fiscales et sociales	90 132
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 420
Autres dettes	723
TOTAL DES CHARGES À PAYER	133 819



ENGAGEMENTS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

DROIT INDIVIDUEL À LA FORMATION (DIF)

La loi du 5 mars 2014 relative à la formation met en oeuvre le compte personnel de formation (CPF) qui remplace le DIF à compter du 1er janvier 2015.

Les droits acquis par les salariés au titre du DIF jusqu'au 31 décembre 2014 (au maximum 120 heures acquises par les salariés) sont toutefois conservés : ils sont automatiquement transférés sous le régime du CPF et ils pourront être mobilisés selon leur ancienneté jusqu'au 30 juin 2021.

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 9 971.00 Euros.

Cet engagement n'a pas été comptabilisé.

ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						
TOTAL (1)						
	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions	9 971					9 971
TOTAL	9 971					9 971



DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

Emprunt BPI de 200 000 € garanti par le nantissement du fonds de commerce et la caution solidaire de MR PEROT à Hauteur de 40 000 €
Emprunt ARKEA de 40 000 € garanti par la caution solidaire de MR PEROT à Hauteur de 40 000 €
Emprunt ARKEA de 160 000 € garanti par le nantissement du fonds de commerce

	Dettes garanties	Montant des sûretés
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	815 556	
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	815 556	



LES EFFECTIFS

CAUGUILE SAS

Du 01/01/2022 au 31/12/2022

LES EFFECTIFS

	31/12/2022	31/12/2021
Personnel salarié :	28.00	28.00
Ingénieurs et cadres	1.00	1.00
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	27.00	27.00
Ouvriers		
Personnel mis à disposition :		
Ingénieurs et cadres		
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens		
Ouvriers		



CAUGUILE

Société par Actions Simplifiée au capital de 200.000 €

Siège Social : 10 rue Jean Jaurès

59278 ESCAUTPONT

RCS VALENCIENNES 794 219 899

EXTRAIT DU PROCES VERBAL DE LA DELIBERATION

DE L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 30 JUIN 2023

TROISIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale décide d'affecter le résultat de l'exercice clos le 31 décembre 2022, soit une perte nette comptable de **95.846 €** de la manière suivante :

- A la « Réserve spéciale de fonds propres » pour 19.170 €,
- A titre de distribution de dividendes pour 75.000 €,
- Au compte « Autres Réserves » pour..... 1.676 €.

Il sera donc distribué un dividende de **6 €** par action.

L'Assemblée fixe la date de mise en paiement des dividendes à compter du 1^{er} juillet 2023.

MISE AUX VOIX CETTE RESOLUTION EST ADOPTEE A L'UNANIMITE.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, il est rappelé qu'il a été distribué au titre des trois derniers exercices, les dividendes suivants :

Exercices	Dividendes	Dividendes éligibles à la réfaction de 40 %	Dividendes non éligibles à la réfaction de 40 %
2019	33.500 €	-	33.500 €
2020	114.625 €	-	114.625 €
2021	68.750 €	-	68.750 €

Pour extrait certifié conforme à l'original

LE PRESIDENT

Certifié conforme



CAUGUILE
SAS au capital de 200 000 €
10 Rue Jean Jaurès

59278 ESCAUTPONT

Nos Réf : STC/TL/OR

Tourcoing, le 15 Juin 2023

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS AU 31/12/2022

A l'Assemblée Générale de la Société CAUGUILE,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par les statuts, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la SAS CAUGUILE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2022, 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 SAS CAUGUILE 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.

/...

www.stc-conseil.com

Tourcoing
156, chaussée Pierre Curie - 59200 Tourcoing
Tél. +33 (0)3 20 69 99 69
stc@stc-conseil.com

Grand Hainaut
28B, rue de Hesques - 59300 Valenciennes
Tél. +33 (0)3 27 28 01 60
cech@cechconseil.com

Métropole Sud
1, rue Georges Potié - 59120 Loos
Tél. +33 (0)3 62 84 00 05
stc.metropole@stc-conseil.com

YES Compta
yescompta.com
Tél. +33 (0)3 20 03 18 56
bonjour@yescompta.com

.../...

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 1^{er} janvier 2022 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 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, notamment pour ce qui concerne : le chiffre d'affaires.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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.

En application de la loi, nous vous signalons que les informations relatives aux délais de paiement prévues à l'article D.441-6 du code de commerce ne sont pas mentionnées dans le rapport de gestion. En conséquence, nous ne pouvons attester de leur sincérité et de leur concordance avec les comptes annuels

RESPONSABILITES 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 SAS 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 SAS 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.823-10-1 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 SAS.

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 SAS 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.

**STC Audit & Conseil,
Commissaire aux comptes**

Thibault LAMBIN

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized loop followed by a horizontal line and a small vertical stroke at the end.