Bilan Actif

		31/08/2024			
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	33 757	33 111	646	
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	632 868	605 042	27 825	
	Autres immobilisations corporelles	300 400	297 135	3 266	
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	2 316 189		2 316 189	
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**3 283 214**	**935 287**	**2 347 927**	
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	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				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés	34 190		34 190	
	Autres créances	14 271		14 271	
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	360 765		360 765	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	11 431		11 431	
	TOTAL (III)	**420 658**		**420 658**	
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**3 703 872**	**935 287**	**2 768 584**	

Certifié conforme,
le Président

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an 2 316 189
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		31/08/2024	
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	1 600 000	
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...	221 582	
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	34 052	
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	485 620	
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	**158 835**	
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**2 500 089**	
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	3 992	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	41 518	
	Dettes fiscales et sociales	222 986	
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**268 495**	
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**2 768 584**	

	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	158 835,01	0,00
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	268 495	
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

		France	Exportation	31/08/2024 12 mois	0 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises				
	Production vendue (Biens)				
	Production vendue (Services et Travaux)	1 709 315		1 709 315	
	Montant net du chiffre d'affaires	**1 709 315**		**1 709 315**	
	Production stockée				
	Production immobilisée				
	Subventions d'exploitation				
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges			12 784	
	Autres produits			6	
	Total des produits d'exploitation (1)			**1 722 104**	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises				
	Variation de stock				
	Achats de matières et autres approvisionnements			5 995	
	Variation de stock				
	Autres achats et charges externes			470 741	
	Impôts, taxes et versements assimilés			151 925	
	Salaires et traitements			760 212	
	Charges sociales du personnel			149 488	
	Cotisations personnelles de l'exploitant				
	Dotations aux amortissements :				
	- sur immobilisations			5 770	
	- charges d'exploitation à répartir				
	Dotations aux dépréciations :				
	- sur immobilisations				
	- sur actif circulant				
	Dotations aux provisions				
	Autres charges			15	
	Total des charges d'exploitation (2)			**1 544 146**	
	RESULTAT D'EXPLOITATION			**177 958**	

Compte de Résultat 2/2

		31/08/2024	
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**177 958**	
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	45 684	
	Total des produits financiers	**45 684**	
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières		
	RESULTAT FINANCIER	**45 684**	
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**223 642**	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	105	
	Total des produits exceptionnels	**105**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	6 365	
	Total des charges exceptionnelles	**6 365**	
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(6 260)**	
	PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BENEFICES	58 547	
	TOTAL DES PRODUITS **TOTAL DES CHARGES**	**1 767 893** **1 609 058**	
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**158 835**	

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) dont produits concernant les entreprises liées (4) dont intérêts concernant les entreprises liées	45 684	

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **2 768 584** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 767 893** euros et un total **charges** de **1 609 058** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **158 835** euros.

L'exercice considéré débute le **01/09/2023** et finit le **31/08/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Informations générales complémentaires

La "SAS COMODITEX" a opté pour le régime de l'intégration fiscale depuis le 1er septembre 2014 et a autorisé la "SAS CEPOVETT" à se constituer seule redevable de l'impôt sur les sociétés dû par le groupe formé par elle-même en application des articles 223A et suivants du Code général des impôts.

Le principe général retenu est le principe de neutralité par lequel les sociétés filiales doivent constater dans leurs comptes pendant toute la durée de l'intégration dans le groupe formé par la "SAS CEPOVETT", une charge ou un produit d'impôt sur les sociétés analogue à celui qu'elles auraient constaté en l'absence d'intégration fiscale.

Règles et Méthodes Comptables

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.
Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Indemnité de fin de carrière

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Règles et Méthodes Comptables

Hypothèses de calcul retenues

- Méthode d'évaluation utilisée : la méthode des unités de crédits projetés
- Taux d'actualisation : 3.40%
- Départ volontaire
- Age de départ 60-64 ans
- Table de mortalité : INSEE 2017
- Revalorisation des salaires : 3% pour l'ensemble des salariés
- Taux de charges sociales : 45% pour les cadres et 42% pour les non cadres
- Turn-over faible

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Opérations faites en commun

- Chiffre d'affaires groupe (prestations logistiques et reconditionnements) avec la société OX'BRIDGE : 1 707 325 €

- Produits financiers groupe : 45 684 € avec CEPOVETT (intérêts sur avance)

- Achats groupe : 904 € CEPOVETT assurance

- Avance faite à CEPOVETT : 2 316 189 €

- C/CT IS GROUPE CEPOVETT : 3 992 € (créditeur)

- FAE groupe : 33 755 € (avec OX BRIDGE)

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/08/2024
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement	33 757					33 757
	Instal technique, matériel outillage industriels	615 893		19 260		2 285	632 868
	Instal., agencement, aménagement divers	196 053					196 053
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	104 347					104 347
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**950 050**		**19 260**		**2 285**	**967 025**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières	2 345 134				28 945	2 316 189
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**2 345 134**				**28 945**	**2 316 189**
	TOTAL	**3 295 184**		**19 260**		**31 230**	**3 283 214**

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/08/2024
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Fonds commercial				
	Autres immobilisations incorporelles				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement	32 463	648		33 111
	Instal technique, matériel outillage industriels	603 439	3 888	2 285	605 042
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	191 740	1 047		192 787
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	104 161	187		104 347
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	931 802	5 770	2 285	935 287
	TOTAL	931 802	5 770	2 285	935 287

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/08/2024
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

Créances et Dettes

		31/08/2024	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)	2 316 189	2 316 189	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	34 190	34 190	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	4 504	4 504	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	7 040	7 040	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	2 728	2 728	
	Charges constatées d'avances	11 431	11 431	
	TOTAL DES CREANCES	**2 376 082**	**2 376 082**	

(1)	Prêts accordés en cours d'exercice	
(1)	Remboursements obtenus en cours d'exercice	28 945
(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	

		31/08/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	41 518	41 518		
	Personnel et comptes rattachés	66 408	66 408		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	43 833	43 833		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	40 386	40 386		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	72 359	72 359		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)	3 992	3 992		
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**268 495**	**268 495**		

(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1)	Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2)	Emprunts dettes associés (personnes physiques)	

Capital social

	31/08/2024	Nombre	Val. Nominale	Montant
ACTIONS / PARTS SOCIALES	Du capital social début exercice	3 410,00	469,2082	1 600 000,00
	Emises pendant l'exercice			
	Remboursées pendant l'exercice			
	Du capital social fin d'exercice	**3 410,00**	**469,2082**	**1 600 000,00**

Produits à recevoir

		31/08/2024
Total des Produits à recevoir		33 755
Autres créances clients		33 755
FACTURES A ETABLIR GROUPE	*33 755*	

Charges à payer

		31/08/2024
Total des Charges à payer		**172 190**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**17 942**
FOURNISS. FACT. NON PARVENUES	*17 942*	
Dettes fiscales et sociales		**154 249**
PROVISIONS CONGES PAYES	*55 983*	
AUTRES CHARGES A PAYER PERSON	*9 892*	
CHARGES SOCIALES SUR CP	*12 510*	
AUTRES CHARGES SOCIALES A PAY	*4 056*	
ETAT CHARGES A PAYER	*71 808*	

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		11 431	11 431
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			11 431

Produits constatés d'avance

	Période	Montants	31/08/2024
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

Effectif moyen

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	31/08/2024	Interne	Externe
	Cadres & professions intellectuelles supérieures	1	
	Professions intermédiaires	4	
	Employés	24	
	Ouvriers	1	
	TOTAL	30	

Ventilation de l'impôt sur les bénéfices

31/08/2024	Résultat avant impôts	Impôts (1)	Résultat après impôts
RESULTAT COURANT	223 642	60 112	**163 530**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (et participation)	(6 260)	(1 565)	**(4 695)**
RESULTAT COMPTABLE	**217 382**	58 547	**158 835**

(1) après retraitements fiscaux.

Engagements financiers

	31/08/2024	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés indemnité fin de carrière (méthodologie de calcul décrite dans la partie règles et méthodes comptables)		66 377 66 377	
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)		66 377	
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

Mention expresse (art.1727 II-2 du CGI)

Annexe libre

Accroissements et allègements dette future d'impôt

Nature des différences temporaires	Montant
Allègements	
rovisions non déductibles l'année de leur comptabilisation :	
pour congés payés	68 493
Total des allègements	68 493

Identité de la société mère consolidant les comptes

31/08/2024

DENOMINATION SOCIALE - SIEGE SOCIAL	FORME	CAPITAL	% DETENU
CEPOVETT 150 ANCIENNE ROUTE DE BEAUJEU 69400 VILLEFRANCH	SAS	9 000 000	100,00

Produits et Charges exceptionnels

		31/08/2024
Total des produits exceptionnels		**105**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**105**
PRODUITS EXCEPTONNELS EX. ANT	*105*	
Total des charges exceptionnelles		**6 365**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**6 365**
AUTRES CHARGES EXCEPTIONNELLES	*6 365*	
Résultat exceptionnel		**(6 260)**

Transferts de charges

	31/08/2024
IJ CPAM/prévoyance sur arrêts maladie	9 635
Aides embauches apprentis	3 149
TOTAL	**12 784**

FB AUDIT
WALTER FRANCE

COMODITEX

Société par actions simplifiée
à associé unique

173 Rue de la Chaussée Romaine
ZAC La Vallée
02100 ST QUENTIN

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2024

COMODITEX
Société par actions simplifiée à associé unique
173 Rue de la Chaussée Romaine
ZAC La Vallée
02100 ST QUENTIN

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/08/2024

A l'associé unique de la société **COMODITEX**,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la société **COMODITEX** relatifs à l'exercice clos le 31/08/2024 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 01/09/2023 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.

Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'associé unique.

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 à l'associé unique.

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.

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 Orange, le 02/01/2025

Julien REDON
SAS FB AUDIT
Commissaire aux comptes