

RCS : NIMES Code greffe : 3003

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 2007 B 00079 Numéro SIREN : 493 791 875 Nom ou dénomination : 3G SANTE
--

Ce dépôt a été enregistré le 12/10/2023 sous le numéro de dépôt B2023/013095

3G SANTE
Société par Actions Simplifiée au capital de 15.000 Euros
Siège social : 435 rue Etienne Lenoir – 30900 NÎMES

493 791 875 RCS NÎMES

COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2023

**CERTIFIE CONFORME
LE PRESIDENT**



BILAN ACTIF

Période du 01/04/2022 au 31/03/2023

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	162 027	144 628	17 398	0,28	14 765	0,28
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions	10 019	4 495	5 524	0,09	6 430	0,12
Installations techniques, matériel & outillage industriels	128 369	82 436	45 933	0,74	20 056	0,38
Autres immobilisations corporelles	738 699	338 357	400 342	8,41	226 356	4,23
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts	1 300		1 300	0,02	1 300	0,02
Autres immobilisations financières	19 838		19 838	0,32	14 738	0,28
TOTAL (I)	1 060 251	569 917	490 335	7,85	283 645	5,31
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements	76 788		76 788	1,23	70 227	1,31
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	2 746 411		2 746 411	43,95	2 554 549	47,78
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	20 132		20 132	0,32	35 920	0,67
. Personnel	3 814		3 814	0,06	716	0,01
. Organismes sociaux	44 347		44 347	0,71	10 752	0,20
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	749		749	0,01		
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	412 775		412 775	6,61	411 402	7,70
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	2 414 738		2 414 738	38,65	1 944 130	36,37
Charges constatées d'avance	38 401		38 401	0,61	34 776	0,65
TOTAL (II)	5 758 155		5 758 155	92,15	5 062 472	94,69
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	6 818 406	569 917	6 248 489	100,00	5 346 117	100,00

Période du 01/04/2022 au 31/03/2023

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 15 000)	15 000	0,24	15 000	0,28
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale	1 500	0,02	1 500	0,03
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	381 036	6,10	86 590	1,62
Report à nouveau	467 923	7,49	467 923	8,75
Résultat de l'exercice	3 306 275	52,91	2 904 446	54,33
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	4 171 734	68,76	3 475 459	65,01
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	412 883	6,61	232 000	4,34
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	412 883	6,61	232 000	4,34
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	500	0,01	500	0,01
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 040 589	16,65	918 638	17,18
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	276 749	4,43	231 097	4,32
. Organismes sociaux	191 777	3,07	183 847	3,44
. Etat, impôts sur les bénéfices	62 991	1,01	206 759	3,87
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	89 214	1,43	88 715	1,66
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	2 052	0,03	9 101	0,17
Instrument financiers à terme				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	1 663 872	26,63	1 638 657	30,65
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	6 248 489	100,00	5 346 117	100,00

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/04/2022 au 31/03/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT			Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services	14 054 842		14 054 842	100,00	11 579 862	100,00	2 474 980	21,37	
Chiffres d'Affaires Nets	14 054 842		14 054 842	100,00	11 579 862	100,00	2 474 980	21,37	
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation					292 194	2,52	-292 194	-100,00	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			233 131	1,66	131 082	1,13	102 049	77,85	
Autres produits			1 897	0,01	11 597	0,10	-9 700	-83,63	
Total des produits d'exploitation (I)			14 289 870	101,67	12 014 735	103,78	2 275 135	18,94	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1 443 130	10,27	1 151 157	9,94	291 973	25,36	
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			-6 562	-0,04	-2 611	-0,01	-3 951	-151,31	
Autres achats et charges externes			4 421 706	31,46	3 967 307	34,26	454 399	11,45	
Impôts, taxes et versements assimilés			320 340	2,28	217 002	1,87	103 338	47,62	
Salaires et traitements			2 219 950	15,79	1 719 321	14,85	500 629	29,12	
Charges sociales			857 146	6,10	645 609	5,58	211 537	32,77	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			147 403	1,05	131 407	1,13	15 996	12,17	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges			412 883	2,94	232 000	2,00	180 883	77,97	
Autres charges			46 331	0,33	4 617	0,04	41 714	903,49	
Total des charges d'exploitation (II)			9 862 326	70,17	8 065 808	69,65	1 796 518	22,27	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			4 427 544	31,50	3 948 927	34,10	478 617	12,12	
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									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			1 412	0,01	411	0,00	1 001	243,55	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (V)			1 412	0,01	411	0,00	1 001	243,55	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées					-1 688	-0,00	1 688	-100,00	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières (VI)					-1 688	-0,00	1 688	-100,00	
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			1 412	0,01	2 099	0,02	-687	-32,72	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			4 428 956	31,51	3 951 026	34,12	477 930	12,10	

Période du 01/04/2022 au 31/03/2023

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/03/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/03/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			9 800	0,08	-9 800	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)			9 800	0,08	-9 800	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	72	0,00	18 611	0,16	-18 539	-99,60
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			8 678	0,07	-8 678	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)	72	0,00	27 289	0,24	-27 217	-99,73
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-72	0,00	-17 489	-0,14	17 417	99,59
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	1 122 609	7,99	1 029 091	8,89	93 518	9,09
Total des Produits (I+III+V+VII)	14 291 282	101,68	12 024 946	103,84	2 266 336	18,85
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	10 985 007	78,16	9 120 500	78,78	1 864 507	20,44
RÉSULTAT NET	3 306 275	23,52	2 904 446	25,08	401 829	13,83
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>			
Dont Crédit-bail mobilier	28 135	0,20	19 695	0,17	8 440	42,85
Dont Crédit-bail immobilier						

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/03/2023 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/03/2022 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 6 248 489,39 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 3 306 274,97 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 13/07/2023 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Stocks de matières premières : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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 décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 1 060 251

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	136 649	25 378		162 027
Immobilisations corporelles	578 387	323 615	24 914	877 087
Immobilisations financières	16 038	5 100		21 138
TOTAL	731 073	354 093	24 914	1 060 251

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 569 917

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	121 884	22 745		144 628
Immobilisations corporelles	325 545	124 657	24 914	425 288
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	447 429	147 402	24 914	569 917

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciel	162 027	144 628	17 398	de 1 à 2 ans
Inst & agence construction	8 113	4 285	3 829	10 ans
Constructions sol autrui	1 906	211	1 695	20 ans
Materiel	128 369	0	128 369	de 3 à 5 ans
Installations & agencements	171 380	105 750	65 630	de 5 à 10 ans
Materiel de transport	400 434	109 517	290 917	de 3 à 10 ans
Materiel bureau & informatique	124 146	84 307	39 839	de 3 à 10 ans
Mobilier	42 740	38 784	3 957	de 5 à 10 ans
TOTAL	1 039 114	487 481	551 633	

3.2 - Etat des créances = 2 874 990

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	21 138		21 138
Actif circulant & charges d'avance	2 853 853	2 853 853	
TOTAL	2 874 990	2 853 853	21 138

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 42 605**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	41 857
Autres créances	749
Disponibilités	
TOTAL	42 605

3.4 - Charges constatées d'avance = 38 401

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Capital social = 15 000

Mouvements des titres	Nombre	Val. nominale	Capital social
Titres en début d'exercice	500	30,00	15 000
Titres émis ou variation du nominal			
Titres remboursés ou annulés			
Titres en fin d'exercice	500	30,00	15 000

4.2 - Provisions = 412 883

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	232 000	412 883	232 000		412 883
TOTAL	232 000	412 883	232 000		412 883

4.3 - Etat des dettes = 1 663 872

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	500	500		
Fournisseurs	1 040 589	1 040 589		
Dettes fiscales & sociales	620 730	620 730		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	2 052	2 052		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 663 872	1 663 872		

4.4 - Charges à payer par postes du bilan = 740 355

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	410 291
Dettes fiscales & sociales	330 064
Autres dettes	
TOTAL	740 355

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 14 054 842**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	14 051 562	99,98 %
Produits des activités annexes	3 280	0,02 %
TOTAL	14 054 842	100,00 %

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Rémunération des dirigeants**

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

6.2 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	5	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	46	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	51	0

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 42 605

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés :	41 857
Fnpr(41810000)	41 857
Autres créances :	749
Fournisseurs aar(40980000)	749
TOTAL	42 605

8.2 - Charges constatées d'avance = 38 401

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(48600000)	38 401
TOTAL	38 401

8.3 - Charges à payer = 740 355

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	410 291
Factures non parvenues(40810000)	410 291
Dettes fiscales et sociales :	330 064
Provision cp(42820000)	109 323
Charges à payer(42860000)	160 508
Charges sociales à payer(43860000)	57 427
Etat charges à payer(44860000)	2 806
TOTAL	740 355

RÉSULTAT DES 5 DERNIERS EXERCICES

Période du 01/04/2022 au 31/03/2023

Présenté en EUROS

RÉSULTATS DES 5 DERNIERS EXERCICES

Nature des Indications / Périodes Durée de l'exercice	31/03/2023 12 mois	31/03/2022 12 mois	31/03/2021 12 mois	31/03/2020 12 mois	31/03/2019 12 mois
I - Situation financière en fin d'exercice					
a) Capital social	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
b) Nombre d'actions émises	500	500	500	500	500
c) Nombre d'obligations convertibles en actions					
II - Résultat global des opérations effectives					
a) Chiffre d'affaires hors taxes	14 054 842	11 579 862	8 812 235	4 726 261	3 559 690
b) Bénéfice avant impôt, amortissements & provisions	4 757 170	4 170 162	3 067 764	866 294	534 059
c) Impôt sur les bénéfices	1 122 609	1 029 091	784 624	209 752	47 477
d) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	3 634 561	3 141 071	2 283 140	656 542	486 582
e) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	3 306 275	2 904 446	2 086 590	554 516	448 211
f) Montants des bénéfices distribués	3 000 000	3 000 000	2 000 000	500 000	430 000
g) Participation des salariés					
III - Résultat des opérations réduit à une seule action					
a) Bénéfice après impôt, mais avant amortissements & provisions	7 269	6 282	4 566	1 313	973
b) Bénéfice après impôt, amortissements & provisions	6 613	5 809	4 173	1 109	896
c) Dividende versé à chaque action	6 000	6 000	4 000	1 000	860
IV - Personnel :					
a) Nombre de salariés	51	33	28	19	12
b) Montant de la masse salariale	2 219 950	1 719 321	1 308 121	1 017 161	741 654
c) Montant des sommes versées au titre des avantages sociaux (Sécurité sociale, oeuvres sociales...)	857 146	645 609	457 990	393 635	286 609

Observations complémentaires

3G SANTE
Société par Actions Simplifiée au capital de 15.000 Euros
Siège social : 435 rue Etienne Lenoir – 30900 NÎMES

493 791 875 RCS NÎMES

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE
EN DATE DU 28 SEPTEMBRE 2023

Décision d'affectation du résultat de l'exercice clos le 31 mars 2023

DEUXIEME RESOLUTION

L'Assemblée Générale approuve la proposition du Président et décide d'affecter le bénéfice de l'exercice, s'élevant à la somme de 3.306.275 Euros de la manière suivante :

- La somme de 2.975.625 €
aux associés, à titre de dividendes, soit la somme de 5.951,25 Euros par action ;
- Le solde, soit la somme de 330.650 €
au crédit du compte « Autres Réserves ».

Les dividendes seront mis en paiement à compter de ce jour

Compte tenu de cette affectation, les capitaux propres de la Société sont de 1.196.109 Euros.

Conformément aux dispositions de l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale prend acte des distributions de dividendes effectuées au cours des trois derniers exercices, savoir :

EXERCICE	DIVIDENDE	REVENUS ELIGIBLES A L'ABATTEMENT	REVENUS NON ELIGIBLES A L'ABATTEMENT
31/03/2020	500.000 €	500.000 €	Néant
31/03/2021	2.000.000 €	2.000.000 €	Néant
31/03/2022	2.610.000 €	2.610.000 €	Néant

Décision de l'Assemblée Générale Ordinaire Annuelle du 28 septembre 2023

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée

500 voix ayant voté pour
0 voix ayant voté contre
0 voix s'étant abstenue

**CERTIFIE CONFORME
LE PRESIDENT**



3G SANTÉ
RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 mars 2023

A l'Assemblée Générale de la société **3G SANTÉ**

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de la société **3G SANTÉ** relatifs à l'exercice clos le 31 mars 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

Indépendance

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 01 avril 2022 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

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, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



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

Vérification spécifique

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et 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^{Erreur ! Signet non défini.} 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 m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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.

Paris, 11 septembre 2023

Carlos ~~TEIXEIRA~~

Cabinet EKO

Commissaire aux Comptes

12, rue Taine 75012 Paris – www.groupe-eko.fr
Tél : 01 83 62 09 38 – fax : 01 83 62 09 86
SAS au capital de € 100.000 – Siren : 495 091 837

Page 3 sur 3