

Bordereau attestant l'exactitude des informations - PARIS - 7501 - Documents comptables (B-S) -
Dépôt le 22/07/2024 - 105841 - 2017 B 28549 - 833 924 137 - 1 Screen

1 SCREEN

Société par actions simplifiée au capital de 8.970.991 euros
21, rue des Pyramides -75001 Paris
RCS Paris 833 924 137

COMPTES ANNUELS

AU 31 DÉCEMBRE 2023

Copie certifiée conforme.

DocuSigned by:

B53816AB8869422...

1 SCREEN

Représentée par Monsieur Philippe
LECLERCQ
Président

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2023 12 | | | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|---------------------------|---|-----------------------------|---|------------|-------------------------------|
| | | Brut | Amortissements et dépréciations (à déduire) | Net | Net |
| | Capital souscrit non appelé (I) | | | | |
| ACTIF IMMOBILISÉ | Immobilisations incorporelles | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de développement | | | | |
| | Concessions, brevets et droits similaires | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillage | | | | |
| | Autres immobilisations corporelles | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Immobilisations financières (2) | | | | |
| | Participations mises en équivalence | | | | |
| | Autres participations | 14 460 094 | | 14 460 094 | 14 005 944 |
| | Créances rattachées à des participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | |
| | Total II | 14 460 094 | | 14 460 094 | 14 005 944 |
| | Stocks et en cours | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | | | | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| | Créances (3) | | | | |
| | Clients et comptes rattachés | 289 807 | | 289 807 | 782 701 |
| | Autres créances | 852 789 | | 852 789 | 1 004 841 |
| | Capital souscrit - appelé, non versé | | | | |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | |
| | Disponibilités | 1 458 | | 1 458 | 66 920 |
| | Charges constatées d'avance (3) | 2 718 | | 2 718 | 2 718 |
| | Total III | 1 146 772 | | 1 146 772 | 1 857 180 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV) | 14 315 | | 14 315 | 27 530 |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (VI) | | | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 15 621 181 | | 15 621 181 | 15 890 654 |

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N 31/12/202312 | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|------------------------------|---|----------------------------|-------------------------------|
| CAPITAUX PROPRES | Capital (Dont versé : 8 970 991) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation | 8 970 991 170 509 | 8 970 991 170 509 |
| | Réserves Réserve légale Réserves statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves | 160 553 | 115 472 |
| | Report à nouveau | 3 029 563 | 2 173 027 |
| | Résultat de l'exercice (Bénéfice ou perte) | 635 199 | 901 618 |
| | Subventions d'investissement Provisions réglementées | 377 484 | 365 785 |
| | Total I | 13 344 299 | 12 697 401 |
| AUTRES FONDS PROPRES | Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées | | |
| | Total II | | |
| PROVISIONS | Provisions pour risques Provisions pour charges | | |
| | Total III | | |
| DETTES (1) | Dettes financières Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts auprès d'établissements de crédit Concours bancaires courants Emprunts et dettes financières diverses | 1 900 000 130 26 888 | 2 650 000 165 23 219 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| | Dettes d'exploitation Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales | 102 018 247 847 | 68 458 426 899 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes | | 24 512 |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance (1) | | |
| | Total IV | 2 276 882 | 3 193 253 |
| | Ecart de conversion passif (V) | | |
| | TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V) | 15 621 181 | 15 890 654 |

(1) Dont à moins d'un an

1 201 038

1 293 253

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N31/12/202312 | | | Exercice N-131/12/202212 | |
|---|------------------------|-------------|--------|--------------------------|------|
| | France | Exportation | Total | | |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | |
| Production vendue de services | 673151 | | 673151 | 654 | 584 |
| Chiffre d'affaires NET | 673151 | | 673151 | 654 | 584 |
| Production stockée | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | | | |
| Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges | | | | | |
| Autres produits | | | | | |
| Total des Produits d'exploitation (I) | | | 673151 | 654 | 584 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | |
| Achats de marchandises | | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | | |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | | | | | |
| Autres achats et charges externes * | | | 127043 | 136 | 281 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 40169 | 41 | 283 |
| Salaires et traitements | | | 327907 | 325 | 996 |
| Charges sociales | | | 150861 | 140 | 205 |
| Dotations aux amortissements et dépréciations | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 13214 | 13 | 214 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | | | |
| Dotations aux provisions | | | | | |
| Autres charges | | | | | 2 |
| Total des Charges d'exploitation (II) | | | 659195 | 656 | 982 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | | | 13956 | 2 | 398- |
| Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun | | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | | | | | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/12/2023 12 | Exercice N-1 31/12/2022 12 |
|--|-----------------------------|-------------------------------|
| Produits financiers | | |
| Produits financiers de participations (3) | 662 688 | 1 009 922 |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total V | 662 688 | 1 009 922 |
| Charges financières | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | 98 997 | 64 012 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| Total VI | 98 997 | 64 012 |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 563 691 | 945 910 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 577 647 | 943 512 |
| Produits exceptionnels | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges | | |
| Total VII | | |
| Charges exceptionnelles | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | 11 699 | 74 629 |
| Total VIII | 11 699 | 74 629 |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 11 699- | 74 629- |
| Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX) | | |
| Impôts sur les bénéfices (X) | 69 251- | 32 735- |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 1 335 839 | 1 664 506 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) | 700 640 | 762 888 |
| 5. Bénéfice ou perte (total des produits - total des charges) | 635 199 | 901 618 |

* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier
: Redevance de crédit bail immobilier
(3) Dont produits concernant les entreprises liées
(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 15 621 181.46 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 673 150.62 Euros et dégageant un bénéfice de 635 198.92 Euros.

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

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La totalité des titres de la SAS ADENLAB ont été acquis le 22/06/2023 pour un montant de 400 000 euros.

La SAS ADENLAB devient une nouvelle filiale à 100% en détention directe de la SAS 1SCREEN.

Cependant, la SAS ADENLAB ne rentrera dans le périmètre d'intégration fiscale du Groupe que pour la prochaine clôture au 31/12/2024.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

néant

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|-----------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres participations | 14 005 944 | | 454 150 |
| TOTAL | 14 005 944 | | 454 150 |
| TOTAL GENERAL | 14 005 944 | | 454 150 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|-----------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres participations | | | 14 460 094 | 14 460 094 |
| TOTAL | | | 14 460 094 | 14 460 094 |
| TOTAL GENERAL | | | 14 460 094 | 14 460 094 |

Etat des amortissements

| Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices | Montant net début exercice | Augmentations | Dotations aux amortissements | Montant net fin exercice |
|--|-------------------------------|---------------|---------------------------------|-----------------------------|
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | 27 530 | | 13 214 | 14 315 |

Etat des provisions

| Provisions réglementées | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------------------|---|---------------------------|
| Amortissements dérogatoires | 365 785 | 11 699 | | | 377 484 |
| TOTAL | 365 785 | 11 699 | | | 377 484 |
| TOTAL GENERAL | 365 785 | 11 699 | | | 377 484 |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 11 699 | | | |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Autres créances clients | 289 807 | 289 807 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 11 904 | 11 904 | |
| Groupe et associés | 840 885 | 840 885 | |
| Charges constatées d'avance | 2 718 | 2 718 | |
| TOTAL | 1 145 314 | 1 145 314 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 130 | 130 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 1 900 000 | 800 000 | 1 100 000 | |
| Emprunts et dettes financières divers | 26 888 | 26 888 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 102 018 | 102 018 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 91 092 | 91 092 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 96 689 | 96 689 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 6 677 | 6 677 | | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 48 301 | 48 301 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 5 089 | 5 089 | | |
| TOTAL | 2 276 882 | 1 176 882 | 1 100 000 | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 750 000 | | | |

Composition du capital social

(PCG Art. 831-3 et 832-13)

| Différentes catégories de titres | Valeurs nominales en euros | Nombre de titres | | | |
|----------------------------------|----------------------------------|------------------|-------|------------|-----------|
| | | Au début | Créés | Remboursés | En fin |
| ACTIONS | 1. 0000 | 8 716 500 | | | 8 716 500 |
| ACTIONS DE PREFERENCE | 1. 0000 | 254 491 | | | 254 491 |

Titres immobilisés

(PCG Art. 831-2/20 et 832-7)

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 27 017 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 34 300 |
| Dettes fiscales et sociales | 123 176 |
| Total | 184 493 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2023 au 31/12/2023

Variation des capitaux propres

| | |
|--|------------|
| Capitaux propres à la clôture de l'exercice N-1 avant affectations | 12 697 401 |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice N | 12 697 401 |
| Apports recus avec effets rétroactif à l'ouverture de l'exercice N | |
| Capitaux propres à l'ouverture de l'exercice après apports rétroactifs | 12 697 401 |
| Variation en cours d'exercice | |
| Variation des primes, reserves, report a nouveau | 646 898 |
| Capitaux propres au bilan de clôture de l'exercice N avant AGO | 13 344 299 |
| VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE | 646 898 |
| dont variation dues à des modifications de structure au cours de l'exercice | 0 |
| VARIATION DES CAPITAUX PROPRES AU COURS DE L'EXERCICE HORS OPERATIONS DE STRUCTURE | 646 898 |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

(PCG Art. 831-3)

| | |
|--------|-------------------|
| | Personnel salarié |
| Cadres | 2 |
| Total | 2 |

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

| | |
|--|-----------------|
| | Montant garanti |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 5 000 000 |
| Total | 5 000 000 |

Nantissement Titres AD4SCREEN SA

INTEGRATION FISCALE :
La société est tête de groupe d'un périmètre d'intégration fiscale, comprenant la société et ses filiales AD4SCREEN et RELATIA.

1 SCREEN

Société par actions simplifiée au capital de 8.970.991 €
21, rue des Pyramides -75001 Paris
RCS Paris 833 924 137

(la « Société »)

EXTRAIT DU PROCÈS-VERBAL DE L'ASSEMBLÉE GÉNÉRALE
ORDINAIRE EN DATE DU 28 JUIN 2024

« CINQUIEME RÉOLUTION : Affectation du résultat

L'Assemblée Générale, connaissance prise du rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes dudit exercice, décide d'affecter le bénéfice de l'exercice clos au 31 décembre 2023, soit la somme de 635.199 € de la manière suivante :

- Compte « réserve légale » avant affectation : 160.553 €
- Affectation partielle du bénéfice de l'exercice au compte « Réserve légale » : 31.806 €
- Compte « réserve légale » après affectation : 192.359 €
- Affectation partielle du bénéfice de l'exercice au compte « report à nouveau » 603.393 €
- Compte « report à nouveau » après affectation : 603.393 €

Conformément à l'article 243 bis du Code général des impôts, l'Assemblée Générale prend acte du fait que la Société n'a distribué aucun dividende depuis son immatriculation.

Cette résolution, mise aux voix, est adoptée à l'unanimité des Associés présents ou représentés. »

DocuSigned by:
Philippe LECLERC
B53816AB8869422...

Monsieur Philippe Leclercq
Président



EXPERTS EN INTELLIGENCE FINANCIÈRE

64, rue La Boétie
75008 Paris
Tél. 01 56 59 19 99
Fax 01 56 59 19 98
cofigex@cofigex.com
www.cofigex.com

1SCREEN

Société par Actions Simplifiée
au capital de 8.970.991 euros

Siège social : 21, rue des Pyramides
75001 PARIS

833 924 137 RCS PARIS

RAPPORT D'AUDIT CONTRACTUEL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS COMPTABLES CONSOLIDES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2023

1SCREEN

RAPPORT D'AUDIT CONTRACTUEL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES ETATS COMPTABLES CONSOLIDES

Exercice clos le 31 décembre 2023

Au Président,

Opinion

En notre qualité de commissaire aux comptes de la société 1SCREEN et en réponse à votre demande dans le cadre de l'établissement du ratio financier, nous avons effectué l'audit des états comptables consolidés de la société 1SCREEN relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023 (les « États comptables consolidés »), tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les états comptables consolidés 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, à la fin de l'exercice, de l'ensemble constitué par les personnes et entités comprises dans la consolidation.

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 que nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des états comptables consolidés » 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 1^{er} janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des états comptables consolidés 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 états comptables consolidés pris isolément.

Le paragraphe « Titres immobilisés » de l'annexe des états comptables consolidés expose les règles et méthodes comptables relatives aux écarts d'acquisition. Nos travaux ont consisté d'une part, à apprécier les modalités retenues par le groupe pour mesurer leur valeur d'utilité et s'assurer de l'absence de perte de valeur sur la base des informations disponibles et des perspectives envisagées, et d'autre part, à nous assurer que l'annexe fournissait une information appropriée.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux états comptables consolidés

Il appartient à la direction d'établir des états comptables consolidés 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 états comptables consolidés ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des états comptables consolidés, 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.

Bien que non destinés à être adressés aux associés, les états comptables consolidés ont été arrêtés par vous-même.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des états comptables consolidés

Il nous appartient d'établir un rapport sur les états comptables consolidés. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les états comptables consolidés 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 états comptables consolidés 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 états comptables consolidés ;
- 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 états comptables consolidés 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 états comptables consolidés et évalue si les états comptables consolidés reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle ;
- concernant l'information financière des personnes ou entités comprises dans le périmètre de consolidation, il collecte des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour exprimer une opinion sur les états comptables consolidés. Il est responsable de la direction, de la supervision et de la réalisation de l'audit des états comptables consolidés ainsi que de l'opinion exprimée sur ces comptes.

Paris, le 21 juin 2024

Le commissaire aux comptes
COFIGEX



Frédéric DURAND
Associé



Arnaud LE STRAT
Associé