

**TERROT**

Société par actions simplifiée au capital de 1.005.810 euros  
Siège social : 111 rue de Longchamp - 75116 Paris  
542 005 210 RCS Paris

---

**COMPTES ANNUELS**

**AU 31 DECEMBRE 2023**

Copie certifiée conforme,

Signé par :  
  
BC9BD2CDBD2E438...

---

**Monsieur Samuel GELRUBIN**  
Président

| ACTIF   | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) |                  |                   |        | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) |        |
|---|---|------------------|-------------------|--------|---|--------|
|   | Brut  | Amort. & Prov    | Net               | %      | Net   | %      |
| Capital souscrit non appelé (0)                               |   |                  |                   |        |   |        |
| <b>Actif Immobilisé</b>                                       |   |                  |                   |        |   |        |
| Frais d'établissement   |   |                  |                   |        |   |        |
| Recherche et développement                                    |   |                  |                   |        |   |        |
| Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires | 39 123                                      | 39 123           |                   |        | 537   | 0,00   |
| Fonds commercial  | 513 800                                     |                  | 513 800           | 0,77   | 513 800                                       | 0,76   |
| Autres immobilisations incorporelles                          |   |                  |                   |        |   |        |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles          |   |                  |                   |        |   |        |
| Terrains  | 1 606 855                                   |                  | 1 606 855         | 2,42   | 1 750 870                                     | 2,59   |
| Constructions   | 6 477 577                                   | 1 752 559        | 4 725 019         | 7,12   | 5 268 134                                     | 7,79   |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels    |   |                  |                   |        |   |        |
| Autres immobilisations corporelles                            | 5 764 731                                   | 662 439          | 5 102 291         | 7,69   | 629 819                                       | 0,93   |
| Immobilisations en cours                                      |   |                  |                   |        |   |        |
| Avances & acomptes  |   |                  |                   |        | 4 317 721                                     | 6,38   |
| Participations évaluées selon mise en équivalence             |   |                  |                   |        |   |        |
| Autres Participations   | 1 557 405                                   |                  | 1 557 405         | 2,35   | 1 557 405                                     | 2,30   |
| Créances rattachées à des participations                      |   |                  |                   |        |   |        |
| Autres titres immobilisés                                     | 480   |                  | 480               | 0,00   | 480   | 0,00   |
| Prêts   |   |                  |                   |        |   |        |
| Autres immobilisations financières                            | 97 695                                      |                  | 97 695            | 0,15   | 192 411                                       | 0,28   |
| <b>TOTAL (I)</b>  | <b>16 057 666</b>                           | <b>2 454 121</b> | <b>13 603 545</b> | 20,50  | <b>14 231 178</b>                             | 21,03  |
| <b>Actif circulant</b>  |   |                  |                   |        |   |        |
| Matières premières, approvisionnements                        |   |                  |                   |        |   |        |
| En cours de production de biens                               |   |                  |                   |        |   |        |
| En cours de production de services                            |   |                  |                   |        |   |        |
| Produits intermédiaires et finis                              |   |                  |                   |        |   |        |
| Marchandises  | 1 737 065                                   |                  | 1 737 065         | 2,62   | 1 830 012                                     | 2,70   |
| Avances & acomptes versés sur commandes                       | 24 525                                      |                  | 24 525            | 0,04   | 37 146  | 0,05   |
| Clients et comptes rattachés                                  | 4 098 664                                   | 588 178          | 3 510 486         | 5,29   | 2 909 831                                     | 4,30   |
| Autres créances   |   |                  |                   |        |   |        |
| . Fournisseurs débiteurs                                      | 18 013                                      |                  | 18 013            | 0,03   | 89 484  | 0,13   |
| . Personnel   |   |                  |                   |        |   |        |
| . Organismes sociaux  |   |                  |                   |        | 866   | 0,00   |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                              | 123 020                                     |                  | 123 020           | 0,19   |   |        |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                       | 188 505                                     |                  | 188 505           | 0,28   | 498 688                                       | 0,74   |
| . Autres  | 45 066 493                                  | 267 067          | 44 799 426        | 67,53  | 45 245 812                                    | 66,86  |
| Capital souscrit et appelé, non versé                         |   |                  |                   |        |   |        |
| Valeurs mobilières de placement                               | 1 365 660                                   |                  | 1 365 660         | 2,06   | 1 993 158                                     | 2,95   |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus              |   |                  |                   |        |   |        |
| Disponibilités  | 273 184                                     |                  | 273 184           | 0,41   | 576 869                                       | 0,85   |
| Charges constatées d'avance                                   | 198 083                                     |                  | 198 083           | 0,30   | 186 287                                       | 0,28   |
| <b>TOTAL (II)</b>   | <b>53 093 211</b>                           | <b>855 245</b>   | <b>52 237 966</b> | 78,74  | <b>53 368 153</b>                             | 78,87  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)              |   |                  |                   |        |   |        |
| Primes de remboursement des obligations (IV)                  |   |                  |                   |        |   |        |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation actif (V)     | 502 164                                     |                  | 502 164           | 0,76   | 70 266  | 0,10   |
| <b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>                                    | <b>69 653 041</b>                           | <b>3 309 365</b> | <b>66 343 675</b> | 100,00 | <b>67 669 597</b>                             | 100,00 |

| <b>PASSIF</b>  | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) |        | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) |        |
|--|---|--------|---|--------|
| <b>Capitaux propres</b>                                    |   |        |   |        |
| Capital social ou individuel ( dont versé : 1 005 810 )    | <b>1 005 810</b>                            | 1,52   | <b>1 005 810</b>                              | 1,49   |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport ...                 | 858 340                                     | 1,29   | 858 340                                       | 1,27   |
| Ecart de réévaluation                                      | 3 012                                       | 0,00   | 3 012   | 0,00   |
| Réserve légale   | 111 540                                     | 0,17   | 111 540                                       | 0,16   |
| Réserves statutaires ou contractuelles                     |   |        |   |        |
| Réserves réglementées                                      |   |        |   |        |
| Autres réserves  | 22 564 129                                  | 34,01  | 22 564 129                                    | 33,34  |
| Report à nouveau   | 14 580 287                                  | 21,98  | 13 239 214                                    | 19,56  |
| <b>Résultat de l'exercice</b>                              | <b>662 909</b>                              | 1,00   | <b>1 341 073</b>                              | 1,98   |
| Subventions d'investissement                               |   |        |   |        |
| Provisions réglementées                                    |   |        |   |        |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>39 786 027</b>                           | 59,97  | <b>39 123 118</b>                             | 57,81  |
| Produits des émissions de titres participatifs             |   |        |   |        |
| Avances conditionnées                                      |   |        |   |        |
| <b>TOTAL (II)</b>  |   |        |   |        |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>                  |   |        |   |        |
| Provisions pour risques                                    | 502 164                                     | 0,76   | 70 266  | 0,10   |
| Provisions pour charges                                    |   |        |   |        |
| <b>TOTAL (III)</b>   | <b>502 164</b>                              | 0,76   | <b>70 266</b>                                 | 0,10   |
| <b>Emprunts et dettes</b>                                  |   |        |   |        |
| Emprunts obligataires convertibles                         |   |        |   |        |
| Autres Emprunts obligataires                               |   |        |   |        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit     |   |        |   |        |
| . Emprunts   | 9 311 892                                   | 14,04  | 11 084 356                                    | 16,38  |
| . Découverts, concours bancaires                           |   |        | 234   | 0,00   |
| Emprunts et dettes financières diverses                    |   |        |   |        |
| . Divers   | 254 332                                     | 0,38   | 267 129                                       | 0,39   |
| . Associés   | 13 263 012                                  | 19,99  | 14 238 833                                    | 21,04  |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours            |   |        |   |        |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                   | 1 314 533                                   | 1,98   | 1 108 548                                     | 1,64   |
| Dettes fiscales et sociales                                |   |        |   |        |
| . Personnel  | 144 138                                     | 0,22   | 141 610                                       | 0,21   |
| . Organismes sociaux                                       | 317 946                                     | 0,48   | 286 230                                       | 0,42   |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                           |   |        | 72 348  | 0,11   |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                    | 819 689                                     | 1,24   | 471 711                                       | 0,70   |
| . Etat, obligations cautionnées                            |   |        |   |        |
| . Autres impôts, taxes et assimilés                        | 49 723                                      | 0,07   | 62 369  | 0,09   |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés            | 121 687                                     | 0,18   | 135 257                                       | 0,20   |
| Autres dettes  | 228 735                                     | 0,34   | 162 842                                       | 0,24   |
| Instruments financiers à terme                             |   |        |   |        |
| Produits constatés d'avance                                | 229 798                                     | 0,35   | 213 916                                       | 0,32   |
| <b>TOTAL (IV)</b>  | <b>26 055 485</b>                           | 39,27  | <b>28 245 381</b>                             | 41,74  |
| Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V) |   |        | 230 832                                       | 0,34   |
| <b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>                                | <b>66 343 675</b>                           | 100,00 | <b>67 669 597</b>                             | 100,00 |

| COMPTE DE RÉSULTAT  |                  | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) | %                |        |                  |         |
|---|------------------|---|---|-----------------------------------|------------------|--------|------------------|---------|
|   | France           | Exportation                                 | Total   | %                                 | Total            | %      | Variation        | %       |
| Ventes de marchandises  | 185 000          |   | 185 000                                       | 4,12                              | 700 000          | 18,18  | -515 000         | -73,56  |
| Production vendue biens   |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Production vendue services                                      | 4 300 819        |   | 4 300 819                                     | 95,88                             | 3 149 431        | 81,82  | 1 151 388        | 36,56   |
| <b>Chiffres d'Affaires Nets</b>                                 | <b>4 485 819</b> |   | <b>4 485 819</b>                              | 100,00                            | <b>3 849 431</b> | 100,00 | <b>636 388</b>   | 16,53   |
| Production stockée  |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Production immobilisée  |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Subventions d'exploitation                                      |                  |   | 7 333   | 0,16                              |                  |        | 7 333            | N/S     |
| Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges            |                  |   |   |                                   | 70 294           | 1,83   | -70 294          | -100,00 |
| Autres produits   |                  |   | 4   | 0,00                              | 23               | 0,00   | -19              | -82,60  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                    |                  |   | <b>4 493 156</b>                              | 100,16                            | <b>3 919 748</b> | 101,83 | <b>573 408</b>   | 14,63   |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)             |                  |   |   |                                   | 195 000          | 5,07   | -195 000         | -100,00 |
| Variation de stock (marchandises)                               |                  |   | 92 947  | 2,07                              | 175 105          | 4,55   | -82 158          | -46,91  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements       |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.)       |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Autres achats et charges externes                               |                  |   | 1 984 457                                     | 44,24                             | 1 539 598        | 40,00  | 444 859          | 28,89   |
| Impôts, taxes et versements assimilés                           |                  |   | 361 679                                       | 8,06                              | 256 366          | 6,66   | 105 313          | 41,08   |
| Salaires et traitements   |                  |   | 1 345 078                                     | 29,99                             | 1 200 169        | 31,18  | 144 909          | 12,07   |
| Charges sociales  |                  |   | 582 598                                       | 12,99                             | 532 788          | 13,84  | 49 810           | 9,35    |
| Dotations aux amortissements sur immobilisations                |                  |   | 345 966                                       | 7,71                              | 314 232          | 8,16   | 31 734           | 10,10   |
| Dotations aux provisions sur immobilisations                    |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Dotations aux provisions sur actif circulant                    |                  |   | 588 178                                       | 13,11                             |                  |        | 588 178          | N/S     |
| Dotations aux provisions pour risques et charges                |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Autres charges  |                  |   | 8 081   | 0,18                              | 146              | 0,00   | 7 935            | N/S     |
| <b>Total des charges d'exploitation (II)</b>                    |                  |   | <b>5 308 984</b>                              | 118,35                            | <b>4 213 404</b> | 109,46 | <b>1 095 580</b> | 26,00   |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>                           |                  |   | <b>-815 829</b>                               | -18,18                            | <b>-293 657</b>  | -7,62  | <b>-522 172</b>  | -177,81 |
| <b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b> |                  |   |   |                                   |                  |        |                  |         |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                     |                  |   | 415 868                                       | 9,27                              | 398 349          | 10,35  | 17 519           | 4,40    |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                      |                  |   | 462 060                                       | 10,30                             | 357 468          | 9,29   | 104 592          | 29,26   |
| Produits financiers de participations                           |                  |   | 200 000                                       | 4,46                              | 441 426          | 11,47  | -241 426         | -54,68  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances              |                  |   | 126   | 0,00                              |                  |        | 126              | N/S     |
| Autres intérêts et produits assimilés                           |                  |   | 2 338 775                                     | 52,14                             | 880 465          | 22,87  | 1 458 310        | 165,63  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                |                  |   | 70 266  | 1,57                              |                  |        | 70 266           | N/S     |
| Différences positives de change                                 |                  |   | 2 265   | 0,05                              | 803              | 0,02   | 1 462            | 182,07  |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement         |                  |   | 115 108                                       | 2,57                              |                  |        | 115 108          | N/S     |
| <b>Total des produits financiers (V)</b>                        |                  |   | <b>2 726 540</b>                              | 60,78                             | <b>1 322 695</b> | 34,36  | <b>1 403 845</b> | 106,14  |
| Dotations financières aux amortissements et provisions          |                  |   | 769 231                                       | 17,15                             | 70 266           | 1,83   | 698 965          | 994,74  |
| Intérêts et charges assimilés                                   |                  |   | 1 003 334                                     | 22,37                             | 373 878          | 9,71   | 629 456          | 168,36  |
| Différences négatives de change                                 |                  |   | 17 323  | 0,39                              | 12 180           | 0,32   | 5 143            | 42,22   |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements       |                  |   | 20 370  | 0,45                              | 25 839           | 0,67   | -5 469           | -21,16  |
| <b>Total des charges financières (VI)</b>                       |                  |   | <b>1 810 258</b>                              | 40,36                             | <b>482 163</b>   | 12,53  | <b>1 328 095</b> | 275,45  |
| <b>RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)</b>                                |                  |   | <b>916 281</b>                                | 20,43                             | <b>840 531</b>   | 21,84  | <b>75 750</b>    | 9,01    |
| <b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>         |                  |   | <b>54 261</b>                                 | 1,21                              | <b>587 756</b>   | 15,27  | <b>-533 495</b>  | -90,76  |

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )                               |                  | Exercice clos le<br>31/12/2023<br>(12 mois) |                  | Exercice précédent<br>31/12/2022<br>(12 mois) |                  | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) |  | % |  |
|--|------------------|---|------------------|---|------------------|-----------------------------------|--|---|--|
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion           | 289              | 0,01  | 6 143            | 0,16  | -5 854           | -95,29                            |  |   |  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital           | 1 461 133        | 32,57                                       | 2 186 000        | 56,79   | -724 867         | -33,15                            |  |   |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges           |                  |   | 169              | 0,00  | -169             | -100,00                           |  |   |  |
| <b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>              | <b>1 461 421</b> | <b>32,58</b>                                | <b>2 192 311</b> | <b>56,95</b>                                  | <b>-730 890</b>  | <b>-33,33</b>                     |  |   |  |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion          | 23 025           | 0,51  | 631              | 0,02  | 22 394           | N/S                               |  |   |  |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital          | 843 205          | 18,80                                       | 1 037 553        | 26,95   | -194 348         | -18,72                            |  |   |  |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions |                  |   |                  |   |                  |                                   |  |   |  |
| <b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>            | <b>866 230</b>   | <b>19,31</b>                                | <b>1 038 184</b> | <b>26,97</b>                                  | <b>-171 954</b>  | <b>-16,55</b>                     |  |   |  |
| <b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>                    | <b>595 191</b>   | <b>13,27</b>                                | <b>1 154 127</b> | <b>29,98</b>                                  | <b>-558 936</b>  | <b>-48,42</b>                     |  |   |  |
| Participation des salariés (IX)                            |                  |   |                  |   |                  |                                   |  |   |  |
| Impôts sur les bénéfices (X)                               | -13 457          | -0,29                                       | 400 810          | 10,41   | -414 267         | -103,35                           |  |   |  |
| <b>Total des Produits (I+III+V+VII)</b>                    | <b>9 096 985</b> | <b>202,79</b>                               | <b>7 833 103</b> | <b>203,49</b>                                 | <b>1 263 882</b> | <b>16,14</b>                      |  |   |  |
| <b>Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>              | <b>8 434 076</b> | <b>188,02</b>                               | <b>6 492 030</b> | <b>168,65</b>                                 | <b>1 942 046</b> | <b>29,91</b>                      |  |   |  |
| <b>RÉSULTAT NET</b>  | <b>662 909</b>   | <b>14,78</b>                                | <b>1 341 073</b> | <b>34,84</b>                                  | <b>-678 164</b>  | <b>-50,56</b>                     |  |   |  |
|  | <i>Bénéfice</i>  |   | <i>Bénéfice</i>  |   |                  |                                   |  |   |  |
| Dont Crédit-bail mobilier                                  |                  |   |                  |   |                  |                                   |  |   |  |
| Dont Crédit-bail immobilier                                |                  |   |                  |   |                  |                                   |  |   |  |



Certifié conforme

Signé par :  
*Samuel GELUBIN*  
BC9BD2CDBD2E438...

# TERROT

Société par actions simplifiée au capital de 1 005 810 €

Siège social : 111 Rue de Longchamp 75116 PARIS

R.C.S PARIS 542 005 210

-

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

-

Exercice clos le 31 décembre 2023



commissaire  
aux comptes



ALLIANCE EXPERTS

## TERROT – Exercice clos le 31 décembre 2023

### Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

A l'Assemblée Générale de la Société par actions simplifiée TERROT,

#### Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Société par actions simplifiée TERROT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

#### Fondement de l'opinion

##### ■ Référentiel d'audit

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

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

##### ■ Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons 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.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 notamment pour ce qui concerne :

- Les titres de participation : ils sont évalués à leur coût d'acquisition et dépréciés, le cas échéant, sur la base de leur valeur d'utilité selon les modalités décrites dans la note « IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT » de l'annexe. Sur la base des informations qui nous ont été communiquées, nos travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent ces estimations, et à vérifier que les notes de l'annexe donnent une information appropriée.



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 la loi.

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 adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous nous sommes assurés que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

### 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 :



commissaire  
aux comptes



ALLIANCE EXPERTS

- ▶ 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 l'établissement 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, le 17 juin 2024

Le commissaire aux comptes  
COFACOM – Groupe Alliance Experts  
Hubert Tondeur