

RCS : ORLEANS
Code greffe : 4502

Documents comptables

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Documents comptables (B-S)

Numéro de gestion : 1971 B 40061
Numéro SIREN : 775 738 115
Nom ou dénomination : REDEX

Ce dépôt a été enregistré le 12/08/2020 sous le numéro de dépôt 5970

REDEX

Société Anonyme à Conseil d'administration

Au capital de 2 105 800 EUR

Siège social : 1, rue Paul Defontenay – 45210 Ferrières en Gâtinais

775 738 115 RCS ORLEANS

220 55970
TRIBUNAL DE COMMERCE
D'ORLEANS

12-AOUT 2020

GREFFE

PROCES VERBAL

ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE DU 16 JUIN 2020

EXTRAIT

2^{ème} RESOLUTION – AFFECTATION DU RESULTAT

Conformément à l'article 243 bis du Code Général des Impôts, l'Assemblée Générale décide d'affecter l'intégralité du bénéfice clos au 31 décembre 2019, soit 1.184.832,02 euros à la réserve facultative.

L'Assemblée Générale reconnaît en outre qu'au titre des trois derniers exercices il n'a pas été distribué de dividendes.

Contre : 0

Abstention : 0

Pour : 40.063

Cette Résolution est adoptée à l'unanimité.

9^{ème} RESOLUTION

L'Assemblée Générale donne tous pouvoirs au porteur de copies ou d'extraits du présent procès-verbal pour remplir toutes formalités de droit.

Contre : 0


Abstention : 0

Pour : 40.063

Cette Résolution est adoptée à l'unanimité.

Le Président Directeur Général

Bruno GRANDJEAN

po
Serge Grandjean, représentant de la
SAS SECO, administrateur


Redex

Actif		Exercice au 31/12/2019			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au 31/12/2018	
Capital souscrit non appelé						
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de développement				
		Concessions, brevets et droits similaires	295 329	250 977	44 351	7 756
		Fonds commercial (1)	776 360		776 360	788 334
		Autres Immobilisations Incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL	1 071 689	250 977	820 712	796 090	
	Immobilisations corporelles	Terrains	659 454	387 327	272 126	283 354
		Constructions	7 060 501	4 834 753	2 225 747	2 450 557
		Inst. techniques, mat. out. industriels	15 159 521	13 725 247	1 434 274	1 115 980
		Autres Immobilisations corporelles	1 854 620	1 318 554	536 066	466 884
		Immobilisations corporelles en cours	46 563		46 563	74 846
	Avances et acomptes					
	TOTAL	24 780 661	20 265 882	4 514 778	4 391 623	
Immobilisations financières	Participations évaluées par équivalence					
	Autres participations	15 095 815	1 027 000	14 068 815	5 753 275	
	Créances rattachées à des participations	4 300 000		4 300 000	3 275 000	
	Titres immob. de l'activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés	1 054 492		1 054 492	736	
	Prêts					
Autres Immobilisations financières	400 995		400 995	387 745		
TOTAL	20 851 302	1 027 000	19 824 302	9 416 757		
Total de l'actif immobilisé		46 703 654	21 543 860	25 159 793	14 604 472	
Actif circulant	Stocks	Matières premières, approvisionnements	4 213 834	910 526	3 303 308	3 137 748
		En cours de production de biens	2 565 947		2 565 947	2 951 651
		En cours de production de services				
		Produits Intermédiaires et fins	3 719 746	803 628	2 916 118	2 736 462
		Marchandises				
	TOTAL	10 499 528	1 714 154	8 785 374	8 825 861	
	Avances et acomptes versés sur commandes		108 316		108 316	85 786
	Créances	Clients et comptes rattachés	6 911 228	193 500	6 717 728	10 940 334
		Autres créances	1 199 738		1 199 738	5 106 864
		Capital souscrit et appelé, non versé				
TOTAL	8 110 967	193 500	7 917 466	16 047 199		
Divers	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	1 323 333		1 323 333	524 016	
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	4 733 619		4 733 619	9 184 043	
TOTAL	6 056 952		6 056 952	9 708 059		
Charges constatées d'avance		60 869		60 869	73 347	
Total de l'actif circulant		24 836 634	1 907 655	22 928 979	34 740 254	
Frais d'émission d'emprunts à étaler						
Primes de remboursement des emprunts						
Écarts de conversion actif		10 191		10 191	90 388	
TOTAL DE L'ACTIF		71 550 479	23 451 515	48 098 964	49 435 114	
Renvois :				70 000		
(1) Dont droit au bail						
(2) Dont part à moins d'un an (brut) des Immobilisations financières				3 025 996	1 212 745	
(3) Dont créances à plus d'un an (brut)					3 741 683	
Clause de réserve de propriété	Immobilisations		Stocks	Créances clients		

Redex

Passif		Au 31/12/2019	Exercice précédent
Capitaux propres	Capital (dont versé : 2 105 800)	2 105 800	2 105 800
	Primes d'émission, de fusion, d'apport		
	Ecart de réévaluation		
	Ecart d'équivalence		
	Réserves		
	Réserve légale	210 580	210 580
	Réserves statutaires		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	19 045 101	17 965 110
	Report à nouveau		
	Résultats antérieurs en instance d'affectation		
Résultat de la période (bénéfice ou perte)	1 184 832	1 079 990	
Situation nette avant répartition	22 546 313	21 361 481	
Subvention d'investissement			
Provisions réglementées	463 314	389 737	
Total	23 009 627	21 751 218	
Aut. fonds propres	Titres participatifs		
	Avances conditionnées		
Total			
Provisions	Provisions pour risques	436 954	125 462
	Provisions pour charges	2 005 447	1 066 696
	Total	2 442 401	1 192 158
Dettes	Emprunts et dettes assimilées		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	14 663 884	13 381 873
	Emprunts et dettes financières divers (3)	62 101	365 921
	Total	14 725 986	13 747 795
	Avances et acomptes reçus sur commandes (1)	1 333 352	3 670 256
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 527 669	4 068 940
	Dettes fiscales et sociales	2 481 188	2 714 394
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 227 738	1 297 840
Autres dettes	331 429	898 617	
Instrument de trésorerie			
Total	6 568 024	8 979 792	
Produits constatés d'avance	10 029	50 294	
Total des dettes et des produits constatés d'avance	22 637 392	26 448 138	
Ecart de conversion passif	9 542	43 598	
TOTAL DU PASSIF	48 098 964	49 435 114	
	Crédit-bail immobilier		
	Crédit-bail mobilier		
	Effets portés à l'escompte et non échus		
	Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an	11 964 000	12 245 174
	Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	9 340 039	10 532 707
(3) dont emprunts participatifs			

Redex

Périodes 01/01/2018 31/12/2018 Durées 12 mois
01/01/2019 31/12/2019 12 mois

		France	Exportation	Total	Exercice précédent
Produits d'exploitation (1)	Ventes de marchandises				
	Production vendue : - Biens	5 664 184	25 359 726	31 023 910	35 752 454
	- Services	57 505	446 594	504 099	816 169
	Chiffre d'affaires net	5 721 689	25 806 320	31 528 010	36 568 624
	Production stockée			-233 839	-1 316 729
	production immobilisée			69 614	59 684
	Produits nets partiels sur opérations à long terme				
	Subventions d'exploitation			3 104 081	3 122 167
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			155 256	78 178
	Autres produits				
	Total			34 623 122	38 511 925
Charges d'exploitation (2)	Marchandises Achats Variation de stocks				
	Matières premières et autres approvisionnements Achats Variation de stocks			8 696 079	11 421 756
	Autres achats et charges externes (3)			-91 653	-217 770
	Impôts, taxes et versements assimilés			9 340 972	10 191 319
	Salaires et traitements			711 732	734 796
	Charges sociales			7 143 133	7 376 164
	Dotations amortissements d'exploitation provisions	- sur Immobilisations		2 779 144	2 913 430
	- sur actif circulant			987 004	992 581
	- pour risques et charges			1 718 089	1 987 298
	Autres charges			1 358 300	1 101 770
	Total			32 865 787	36 598 229
Résultat d'exploitation A				1 757 335	1 913 695
Opér. commun	Bénéfice attribué ou perte transférée				
	Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers	Produits financiers de participations (4)			132 821	306 154
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4)				
	Autres intérêts et produits assimilés (4)			434 296	61 072
	Reprises sur provisions, transferts de charges			490 388	81 021
	Différences positives de change			124	244 252
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			1 057 630	692 501
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			510 191	895 707
	Intérêts et charges assimilées (5)			251 508	226 628
	Différences négatives de change			169 036	137 214
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
	Total			930 736	1 259 550
Résultat financier D				126 893	-567 049
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) E				1 884 229	1 346 646

Redex

Périodes 01/01/2018 31/12/2018 Durées 12 mois
01/01/2019 31/12/2019 12 mois

		Total	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25 924	18 535
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	998 384	14 050
	Reprises sur provisions et transferts de charge	48 939	44 333
	Total	1 073 249	76 919
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 560	107 417
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	52 568	2 087
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	1 198 396	106 650
	Total	1 271 524	216 154
Résultat exceptionnel		F	
		-198 275	-139 234
Participation des salariés aux résultats		G	
Impôt sur les bénéfices		H	
		332 255	30 942
		168 866	96 479
BÉNÉFICE OU PERTE (± E ± F - G - H)		1 184 832	1 079 990
Renvois			
(1) Dont	produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(2) Dont	charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs incidence après impôt des corrections d'erreurs		
(3) Y compris	- redevances de crédit-bail mobilier - redevances de crédit-bail immobilier		
(4) Dont	produits concernant les entités liées		
(5) Dont	intérêts concernant les entités liées		



SA Redex

Annexe aux comptes annuels

Date de clôture : 31/12/2019

1 Faits caractéristiques de l'exercice

1.1 Evénements principaux

Au cours de l'exercice, la filiale B+R a été absorbée par Redex.

Les actions détenues par Sendzimir Inc ont été rachetées par Redex et ont été affecté pour partie à un plan d'attribution gratuite. Dans ce cadre, une provision pour charges d'un montant de 1 053 910 € a été comptabilisée au 31.12.2019.

1.2 Evènements importants survenus depuis la clôture

En raison de l'épidémie de coronavirus et des mesures de confinement décidées par le gouvernement à compter du 17 mars, la société a réduit son activité de façon partielle.

Dans ce contexte, la société met en œuvre les différentes mesures mises à disposition sur le plan réglementaire et financier afin de poursuivre son activité.

1.3 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du code de commerce et du règlement ANC 2014-03.

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.

2 Informations relatives aux postes du bilan et du compte de résultat

2.1 Actif immobilisé

A leur date d'entrée dans le patrimoine de l'entité, la valeur des actifs est déterminée dans les conditions suivantes :

- Les actifs acquis à titre onéreux sont comptabilisés à leur coût d'acquisition ;
- Les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production ;

2.1.1 État de l'actif immobilisé (brut)

Immobilisations		Début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur fin exercice
Incorporelles	Frais d'établissement et de développement – TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles – TOTAL II	1 083 039	60 554	71 903	1 071 690
Corporelles	Terrains	648 468	10 987	-	659 454
	Construction sur sol propre	3 653 616	-	-	3 653 616
	Construction sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. gales, agencés et am. des constructions	3 523 459	92 559	209 132	3 406 886
	Installations techniques, matériel et outillage Industriels	14 976 035	766 944	583 458	15 159 522
	Installations générales, agencements, aménagements divers	410 058	13 255	50 711	372 602
	Matériel de transport	637 822	126 364	75 752	688 434
	Matériel de bureau et mobilier Informatique	695 419	127 159	28 994	793 585
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
	Immobilisations corporelles en cours	74 846	86 695	114 978	46 563
	Avances et acomptes	-	-	-	-
TOTAL III		24 619 722	1 223 964	1 063 024	24 780 662
Financière	Participations évaluées par équivalence	-	-	-	-
	Autres participations	10 360 595	13 150 000	4 114 779	19 395 816
	Autres titres Immobilisés	737	1 053 755	-	1 054 492
	Prêts et autres Immobilisations financières	387 745	70 000	56 750	400 995
TOTAL IV		10 749 076	14 273 755	4 171 529	20 851 303
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)		36 451 838	15 558 273	5 306 457	46 703 654

2.1.2 Amortissements de l'actif immobilisé

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement - TOTAL I					
Autres immobilisations incorporelles - TOTAL II	285 948	27 635	63 610	250 973	
Terrains	365 113	22 214	-	387 327	
Constructions	Sur sol propre	2 419 980	99 595	-	2 519 575
	Sur sol d'autrui	-	-	-	-
	Inst. Générales, agencements et aménagements des constructions	2 306 538	216 205	207 564	2 315 179
Installations techniques, matériel et outillage Industriels	13 860 054	448 651	583 458	13 725 248	
Autres immobilisations corporelles	Inst. Générales, agencements, aménagements divers	319 282	20 243	47 780	291 745
	Matériel de transport	474 108	93 391	75 752	491 746
	Matériel de bureau et Informatique, mobilier	483 024	81 032	28 994	535 062
	Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
TOTAL III	20 228 093	981 331	943 547	20 265 883	
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	20 515 047	1 008 974	1 007 161	20 516 861	

2.1.2.1 Durées d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 à 3 ans
Constructions	Linéaire	10 à 25 ans
Matériel et outillage	Linéaire	2 à 5 ans
Installations générales	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

— Constructions

Les immeubles détenus par Redex ont été décomposés. La durée d'amortissement de chaque composant a été modifiée pour correspondre à sa durée d'utilisation.

Concernant la structure des immeubles, l'écart entre la durée d'utilisation et la durée d'usage a été constaté en amortissement dérogatoire.

Le compte d'agencement sur sol d'autrui correspond à des agencements faits par Redex, dans la SCI Marin pour les besoins d'exploitation (locataire).

— Autres immobilisations

Les bases d'amortissements sont constituées du coût d'achat des immobilisations. Les valeurs estimées de cessions futures, jugées insuffisamment fiables ou non significatives, n'ont pas été déduites de ces bases.

Il n'a pas été identifié de composants dont la durée d'amortissements est de façon significative différente de celle de la structure des immobilisations.

L'écart entre l'amortissement économique (linéaire) et l'amortissement fiscal (dégressif) a été constaté en amortissement dérogatoire.

Depuis l'exercice 2007, les véhicules de tourisme sont amortis sur 4 ans.

2.1.3 Dépréciations de l'actif Immobilisé

Provisions pour dépréciation	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'exercice	Diminutions : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Incorporelles	-	-	-	-
Corporelles	-	-	-	-
Titres mis en équivalence	-	-	-	-
Titres de participation	1 859 319	500 000	1 332 319	1 027 000
Autres Immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	1 859 319	500 000	1 332 319	1 027 000

2.1.4 Amortissements et dépréciations - État de rapprochement entre ouverture et clôture
Cf. 2.1.2 et 2.1.3

Amortissement et dépréciation	Début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Fin de l'exercice
		Amortissement	Dépréciation	Amortissement	Dépréciation	
Incorporelles	286 948	27 643	-	63 614	-	250 978
Corporelles	20 228 098	981 331	-	943 547	-	20 265 883
Financières	1 859 319		500 000		1 332 319	1 027 000
TOTAL	18 655 728	1 008 974	500 000	1 007 161	1 332 319	20 516 861

2.1.5 Précisions sur certains éléments de l'actif immobilisé.

2.1.5.1 Fonds commercial

Le fonds de commerce exploité à Ferrières en Gatinais a été créé et fait l'objet des apports suivants :

➤ Fusion Redex DOPAG	30 489,80 €
➤ Fusion AUXMET DOMONT (1996)	22 867,36 €
➤ Fusion MEROBEL (2005)	304 898,03 €
➤ Fusion REDEX ENGRENAGES (2010)	20 000,00 €

Lors de la fusion avec MEROBEL, un mali de fusion a été comptabilisé dans un sous-compte de fonds de commerce pour 398 105,05 € (mali technique de fusion).

Les facteurs suivants sont notamment pris en compte pour déterminer leur durée d'utilisation :

En l'absence de limite prévisible à la durée des avantages économiques attendus par notre entité, la durée d'utilisation de notre fonds commercial est non limitée et le fonds commercial ne fait pas l'objet d'amortissement.

En l'absence d'amortissement un test de dépréciation annuel est réalisé.

**RAPPORTS DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES**

SA REDEX

31 DECEMBRE 2019

SOMMAIRE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

REDEX
SA au capital de 2 105 800 €
Siège social : ZONE INDUSTRIELLE
45210 FERRIERES EN GATINAIS
R.C.S. Orléans 775 738 115
SIRET : 775 738 115 00028

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31/12/2019

Aux Actionnaires,

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 SA REDEX relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 30 avril 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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 SA REDEX 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^{er} janvier 2019 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative aux « Faits caractéristiques » qui précise notamment :

- L'absorption de la filiale B+R par REDEX,
- Le rachat par REDEX de ses propres actions détenues auparavant par SENDZIMIR,
- L'affectation partielle de ces actions à un plan d'attribution gratuite.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous 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.

- Provision pour charges :
 - o La note 1.1 de l'annexe expose le principe de la provision constituée dans le cadre du plan d'attribution gratuite d'actions propres pour un montant de 1 054 Keuros,
 - o La note 2.5.1 de l'annexe détaille les provisions constituées à la clôture de l'exercice et notamment les provisions techniques relatives aux frais futurs de réparations des machines livrées et facturées à la clôture de l'exercice pour un montant de 952 Keuros.
- Provisions pour dépréciation des immobilisations financières :

La note 2.1.4 de l'annexe détaille le montant des provisions pour dépréciation constituées au titre des immobilisations financières.

Dans le cadre de nos appréciations, nous avons examiné les modalités de mise en œuvre de ces estimations, et vérifié le caractère raisonnable des estimations qui en résultent et le caractère approprié des informations données dans les notes de l'annexe.

- La note 2.2.1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables retenues en matière d'évaluation des stocks.

Nos travaux ont consisté à apprécier le caractère approprié de ces méthodes comptables et à analyser les coûts de fabrication utilisés pour la valorisation des produits encours et finis.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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 le Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux actionnaires sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

Nous attestons de la sincérité et de la concordance avec les comptes annuels des informations relatives aux délais de paiement mentionnées à l'article D.441-4 du Code de commerce.

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 Conseil d'administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du Code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre 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.

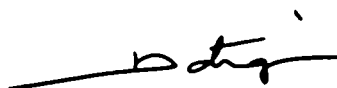
En outre :

- 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 ORLEANS, le 28 Mai 2020

ORCOM AUDIT
Le Commissaire aux comptes



VALENTIN DOLIGE
Associé