

FONDS MAUBERT

Fonds de dotation

11, rue Cluseret

92150 SURESNES

COMPTES ANNUELS

au 31 Décembre 2023

ANTOINE THIERRY

EXPERT-COMPTABLE DIPLOMÉ PAR L'ÉTAT, INSCRIT AU TABLEAU DE PARIS ÎLE-DE-FRANCE
EXPERT HONORAIRE PRÈS DE LA COUR D'APPEL DE PARIS

123, AVENUE DE VERSAILLES - 75016 PARIS
TÉL. : 01 42 30 97 00 - FAX : 01 40 50 19 58

SIRET : 349 617 472 00015 - cabinetantoinethierry@gmail.com

ATTESTATION DE PRÉSENTATION DES COMPTES

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de la société

FONDS MAUBERT

Pour l'exercice du 01 Janvier 2023 au 31 Décembre 2023

Conformément aux termes de la lettre de mission et à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A l'issue de mes travaux, qui ne constituent pas un audit, je n'ai pas relevé d'éléments susceptibles de remettre en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joint se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	506 233 euros
Total des produits d'exploitation	42 222 euros
Bénéfice	57 231 euros

Antoine THIERRY
Expert-Comptable

SOMMAIRE

Page de garde - Etats de Synthèse

Bilan actif 1

Bilan passif 2

Compte de résultat 3

Détail du bilan actif 5

Détail du bilan passif 6

Détail du compte de résultat 7

Règles et Méthodes comptables 9

Etat des immobilisations 13

Etat des amortissements 14

Tableau de variation des fonds propres 15

Charges à Payer 16

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2023 12			Exercice N-1 31/12/2022 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Donations temporaires d'usufruit						
	Concessions, brevets, licences, marques...	10 800	4 048	6 752	4 000	2 752	68.80
	Immobilisations incorporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>						
	Immobilisations financières (1)						
	Participations et Créances rattachées	468 820	47 000	421 820	48 000	373 820	778.79
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres						
	Total I	479 620	51 048	428 572	52 000	376 572	724.18
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Créances (2)						
	Créances clients, usagers et comptes rattachés						
	Créances reçues par legs ou donations						
	Autres	8 010		8 010	6 250	1 760	28.16
	Valeurs mobilières de placement	3 182		3 182		3 182	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	66 470		66 470	38 890	27 579	70.92
	Charges constatées d'avance (2)						
	Total II	77 661		77 661	45 140	32 521	72.04
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		557 281	51 048	506 233	97 140	409 093	421.14

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2023	Exercice N-1 31/12/2022	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS PROPRES	Fonds propres				
	Fonds propres sans droit de reprise :				
	Fonds propres statutaires	30 000	30 000		
	Fonds propres complémentaires	420 820		420 820	
	Fonds propres avec droit de reprise :				
	Fonds statutaires				
	Fonds propres complémentaires				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
FONDS DÉDIÉS	Réserves pour projet de l'entité				
	Autres				
	Report à nouveau	37 104	26 940	64 044	237.73
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	57 231	64 044	121 275	189.36
	Situation nette (sous total)	470 948	7 104	478 051	NS
	Fonds propres consommables				
	Subventions d'investissement				
	Provisions réglementées				
	Total I	470 948	7 104	478 051	NS
	Fonds reportés liés aux legs ou donations				
PROVISIONS	Fonds dédiés				
	Total II				
	Provisions pour risques		100 542	100 542	100.00
DETTES (1)	Provisions pour charges				
	Total III		100 542	100 542	100.00
	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
DETTES (1)	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		102	102	100.00
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	14 666	3 600	11 066	307.38
	Dettes des legs ou donations				
	Dettes fiscales et sociales	20 620		20 620	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance				
	Total IV	35 286	3 702	31 583	853.12
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	506 233	97 140	409 093	421.14

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service						
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation						
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels	42 222		41 998		224	0.53
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges						
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits						
Total I	42 222		41 998		224	0.53
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	11 564		3 554		8 011	225.41
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	21 085				21 085	
Salaires et traitements						
Charges sociales						
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 048		2 000		48	2.40
Dotations aux provisions						
Reports en fonds dédiés						
Autres charges						
Total II	34 697		5 554		29 144	524.75
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	7 524		36 444		28 920	79.35

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2023	12	31/12/2022	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés		165		54	111	205.32
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total III		165		54	111	205.32
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		47 000		100 542	53 542	53.25
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV		47 000		100 542	53 542	53.25
2. Résultat financier (III-IV)		46 835		100 488	53 653	53.39
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)		39 311		64 044	24 733	38.62
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital				50 000	50 000	100.00
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		100 542			100 542	
Total V		100 542		50 000	50 542	101.08
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion		4 000			4 000	
Sur opérations en capital				50 000	50 000	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI		4 000		50 000	46 000	92.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)		96 542			96 542	
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)						
Total des produits (I+III+V)		142 929		92 052	50 877	55.27
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)		85 697		156 096	70 398	45.10
5. EXCEDENT OU DEFICIT		57 231		64 044	121 275	189.36

ANNEXE

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

Le FONDS MAUBERT a pour objet :

"recevoir et gérer, en les capitalisant, les biens et droits de toute nature qui lui sont apportés à titre "gratuit et irrévocable", en vue de soutenir toute oeuvre d'intérêt général à caractère éducatif ou culturel et, notamment, les établissements scolaires et universitaires, de confession catholique, régulièrement déclarés, ainsi que celles qui concourent à la mise en valeur du patrimoine artistique ou à la diffusion de la culture, de la langue et des connaissances scientifiques françaises.

Les statuts stipulent que la dotation en capital du fonds de dotation n'est pas consommable.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 Décembre 2023 dont le total est de 506 233 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat bénéficiaire de + 15 010 euros.

L'exercice a une durée de douze mois recouvrant la période du 01-01-2023 au 31-12-2023.

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 2014.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

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

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 aux personnes morales de droit privé à but non lucratif.

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

I - Immobilisations

Les immobilisations incorporelles relatives au site internet fait l'objet d'un amortissement sur une durée de trois ans.

ANNEXE

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

II- Les fonds propres

Les fonds statutaires

Les fonds statutaires sont composés d'une dotation en capital d'apports numéraires d'un total de

30 000 euros provenant de quatre donateurs.

Les fonds propres complémentaires

Donation de titres de la SA Société Immobilière et Familiale non consommable d'un montant de

420 820 euros a été acceptée au cours de l'exercice par le conseil d'administration.

III- Les titres de participation

Composés de :

- parts sociales de la sci Saint-Luc :	48 000 euros
- actions de la sa Société Immobilière et Familiale :	<u>420 820 euros</u>
Total	468 820 euros

Dépréciation des titres :

- parts sociales de sci Saint-Luc : 47 000 euros.

Au regard du déficit 2023 de ladite sci de 195 837 euros, il a été constatée une dépréciation à hauteur de 24% de montant correspondant à la quote-part de détention du capital social de la sci Saint-Luc.

La provision pour provision pour risques d'un montant de 100 542 euros de 2022, correspondant à la situation nette comptable de la sci Saint-Luc, a été reprise de provision.

IV- Les dons reçus

Les dons manuels au regard des statuts sont considérés être des ressources au regard des clauses statutaires (article 10). Ils figurent en compte de produits de l'exercice.

V- Autres éléments

- Le FONDS MAUBERT n'emploie aucun salarié.

- Les données financières relatives aux participations :

- sci Saint-Luc (31/12/2023):

capital social : 200 000€

chiffre d'affaires : 274 437€

déficit 2023 : 195 837€

ANNEXE

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

- sa Société Immobilière et Familiale (31/12/2022) :

capital social : 327 232€

chiffre d'affaires: 112 314€

bénéfice 2022 : 434 537€

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	6 000	4 800
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions			
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			
Installations générales agencements aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	48 000		841 640
Autres titres immobilisés			
Prêts, autres immobilisations financières			
TOTAL	48 000		841 640
TOTAL GENERAL	54 000		846 440

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			10 800	10 800
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL					
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations			420 820	468 820	468 820
Autres titres immobilisés					
Prêts, autres immobilisations financières					
TOTAL			420 820	468 820	468 820
TOTAL GENERAL			420 820	479 620	479 620

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	2 000	2 048		4 048
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.					
Installations techniques, Matériel et outillage industriel					
Installations générales agencements aménagements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier					
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL	2 000	2 048		4 048

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL	2 048				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.					
Instal.techniques matériel outillage indus.					
Instal.générales agenc.aménag.divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier					
Emballages récupérables et divers					
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL	2 048			

ANNEXE

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

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	30 000		420 820		450 820
Fonds propres avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Réserves					
Report à nouveau	26 940			64 044	37 104-
Excédent ou déficit de l'exercice	64 044-	64 044	57 231		57 231
Situation nette	7 104-		542 095	64 044	470 948
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL I	7 104-	64 044	478 051	64 044	470 948

ANNEXE

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 666
Dettes fiscales et sociales	20 620
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Total	35 286

ANALYSE DES POSTES DU BILAN - COMPTES DE REGULARISATION PASSIF
(Charges à payer - Produits constatés d'avance etc...)

DETAIL DES CHARGES A PAYER RATTACHEES AUX POSTES DE DETTES - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	T.V.A.	MONTANT H.T.
<u>FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES</u>		
A. THIERRY - COMPTES ANNUELS 2023		1 440,00
FNP BRANDPLANET IMPRESSION		10 225,50
COMMISSAIRE AUX COMPTES - COMPTES 2023		3 000,00
	0,00	14 665,50
	<u>14 665,50</u>	
<u>DETTES FISCALES & SOCIALES</u>		
DROITS D'ENREGISTREMENTS		20 620,00
		20 620,00
	<u>20 620,00</u>	

SAS OLIE SPIRIT
Olivier PARIS
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie de Versailles
3, avenue du château
78150 LE CHESNAY
SIRET 792 385 411 00014

FONDS MAUBERT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 decembre 2023

Àu Conseil d'Administration

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Président, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du Fonds MAUBERT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date.

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^{er} 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. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations :

- les principes comptables retenus par l'entité ou le groupe ne donnent pas lieu à plusieurs interprétations ou options possibles, y compris dans leurs modalités d'application, pour ce qui concerne les éléments significatifs du bilan et du compte de résultat ;
- il n'existe pas d'événement ou de décision intervenus au cours de l'exercice dont l'incidence sur les comptes ou la compréhension que pourrait en avoir un lecteur est apparue importante au commissaire aux comptes ;
- aucun élément significatif dans les comptes n'est constitué à partir d'estimations fondées sur des données subjectives.

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.

Vérification 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 sur la situation financière et les comptes annuels adressés au Conseil d'administration.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance relative 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.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.

LE CHESNAY, 13 juin 2024

SAS OLIE SPIRIT



Olivier PARIS
Commissaire aux comptes