

RCS : NANTES
Code greffe : 4401

Actes des sociétés, ordonnances rendues en matière de société, actes des personnes physiques

REGISTRE DU COMMERCE ET DES SOCIETES

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

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 1987 B 01068
Numéro SIREN : 343 122 784
Nom ou dénomination : ACOR AUDIT

Ce dépôt a été enregistré le 04/12/2019 sous le numéro de dépôt 17787

SARL ACOR AUDIT

46 Rue Félix Faure

BP 60 417

44004 NANTES CEDEX 1

**RAPPORT DU COMMISSAIRE
A LA TRANSFORMATION**

*Dans le cadre de la
transformation de la Société
à Responsabilité Limitée
en Société par
Actions Simplifiée*

**SARL ACOR AUDIT
46 Rue Félix FAURE
BP 60417
44004 NANTES CEDEX 1**

RCS NANTES 343 122 784

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION

**DANS LE CADRE DE LA TRANSFORMATION
DE LA SOCIETE A RESPONSABILITE LIMITEE
EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE**

Articles L. 223-43 et L. 224-3 du Code de Commerce

Madame Marie-Bénédicte DANILO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes
7 Doaren Molac
56610 ARRADON

Aux associés,

En exécution de la mission de Commissaire à la transformation qui m'a été confiée, en application des dispositions des articles L. 224-3 et L. 223-43 du Code de Commerce, par décision unanime des associés, j'ai établi le présent rapport afin de vous faire connaître mon appréciation sur la valeur des biens composant l'actif social, la situation de la société et les avantages particuliers stipulés et de me prononcer sur le montant des capitaux propres par rapport au capital social.

J'ai effectué mes travaux selon la doctrine de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Cette doctrine requiert la mise en œuvre de diligences destinées à :

- Contrôler les éléments constitutifs du patrimoine de la société en termes d'existence, d'appartenance et d'évaluation, à analyser les avantages particuliers stipulés et à vérifier que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social. Cette vérification a notamment consisté à apprécier l'incidence éventuelle sur la valeur comptable des éléments entrant dans la détermination des capitaux propres, des événements survenus entre la date des derniers comptes annuels et la date de mon rapport,
- Analyser la situation de la société afin de mettre en évidence les éventuels faits de nature à compromettre la continuité de l'exploitation.

A cet effet, votre Gérant m'a remis les comptes de votre société au 31/08/2019.

Le capital de la SARL ACOR AUDIT s'élève actuellement à 50 000 Euros divisé en 1 000 parts de 50 Euros chacune de valeur nominale.

La synthèse de mon analyse sur la situation de la société est la suivante :

Au 31 août 2019, les capitaux propres étaient les suivants :

Capital	50 000 €
Réserve légale	5 000 €
Autres réserves	51 905 €
Résultat de l'exercice	31 586 €
TOTAL	138 491 €

ACTIF

Immobilisations incorporelles & corporelles	62 679 €
Créances	22 741 €
Disponibilités et VMP	62 201 €
TOTAL	147 621 €

A déduire : PASSIF

Provision pour risques	1 524 €
Dettes fiscales et sociales	7 606 €
TOTAL	9 130 €

Il en ressort un montant des capitaux propres de **138 491 €**.

Ces valeurs correspondent à celles figurant au bilan au 31 août 2019 et joint en annexe.

Dans le cadre de la transformation envisagée, la situation de votre société, telle qu'elle est analysée ci-dessus, n'appelle pas d'observation de ma part, en particulier au regard de la continuité d'exploitation.

Par ailleurs, je n'ai pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social. Sur la base de nos travaux, j'atteste que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

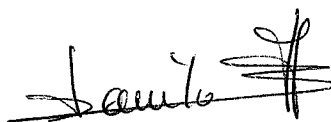
Enfin, je vous précise ne pas avoir eu connaissance d'avantages particuliers stipulés dans les résolutions proposées à la prochaine Assemblée Générale Extraordinaire ou dans le projet de statuts.

Fait à Arradon,
Le 22 novembre 2019

Marie-Bénédicte DANILO

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Rennes



**SARL ACOR AUDIT
46 Rue Félix FAURE
BP 60417
44004 NANTES CEDEX 1**

RCS NANTES 343 122 784

ANNEXE

Comptes annuels au 31 août 2019

**Madame Marie-Bénédicte DANILO
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes**

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2019	12	31/08/2018	12	Euros	%
CAPITAL		50 000		50 000		
10130000 CAPITAL		50 000		50 000		
RESERVE LEGALE		5 000		5 000		
10610000 RESERVE LEGALE		5 000		5 000		
AUTRES RESERVES		51 905		46 498	5 407	11.63
10680000 AUTRES RESERVES		51 905		46 498	5 407	11.63
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)		31 586		35 407	3 821	10.79
Total I		138 491		136 905	1 586	1.16
PROVISIONS POUR RISQUES		1 524		1 524		
15110000 PROVISION POUR LITIGES		1 524		1 524		
Total III		1 524		1 524		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERSES				9 036	9 036	100.00
45510000 MICHEL GUILLET				9 036	9 036	100.00
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES				8	8	100.00
40100000 FOURNISSEURS				8	8	100.00
DETTE FISCALES ET SOCIALES		7 606		11 666	4 060	34.80
44400000 ETAT IMPOTS SUR BENEFICES		408		2 210	1 802	81.54
44551000 TVA A DECAISSER		958		1 102	144	13.07
44571000 TVA COLLECTEE 20%		4 014		6 734	2 720	40.39
44587000 TVA SUR FACTURES A ETABLIR		1 591		991	600	60.50
44861000 PROVISION CFE		635		629	6	0.95
Total IV		7 606		20 710	13 104	63.27
TOTAL GENERAL		147 621		159 139	11 517	7.24

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2019 12	31/08/2018 12	Euros	%
FONDS COMMERCIAL		62 679	62 679		
20700000	FONDS DE COMMERCE	62 679	62 679		
Total II		62 679	62 679		
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		22 741	38 192	15 451	40.46
41100000	CLIENTS	24 084	40 404	16 320	40.39
41800000	CLIENTS HONORAIRES A FACTURER	9 547	5 948	3 599	60.50
49100000	PROVISION DEPRECIATION CLIENTS	10 890	8 160	2 730	33.46
DISPONIBILITES		62 201	58 267	3 934	6.75
51210000	BANQUE CREDIT AGRICOLE	50 201	46 747	3 454	7.39
51211000	CREDIT AGRICOLE EXCEDENT PRO	12 000	11 520	480	4.16
Total III		84 942	96 459	11 517	11.94
TOTAL GENERAL		147 621	159 139	11 517	7.24

RATIOS

	31/08/2019	12 mois	31/08/2018	12 mois
	Bases	Valeurs	Bases	Valeurs
ROTATION DES STOCKS MATIERES PREMIERES ET MARCHANDISES				
Stock matières premières + Stock de marchandises x nbre jours de l'exercice				
Matières premières consommées + Coût d'achat des marchandises vendues				
<i>Ce ratio vous renseigne sur le nombre moyen de jours pendant lesquels les stocks restent dans l'entreprise. Il doit vous aider à définir votre politique d'achats.</i>				
CREDIT MOYEN CONSENTI AUX CLIENTS				
Clients et comptes rattachés x nbre jours de l'exercice	33 631		46 352	
Chiffre d'affaires TTC	193 817	62.47	198 611	84.02
<i>Il s'agit de la durée moyenne d'encaissement des créances clients. Il doit être comparé au crédit pratiqué par vos concurrents et à celui que vous avez fixé comme objectif.</i>				
CREDIT MOYEN OBTENU DES FOURNISSEURS				
Fournisseurs et comptes rattachés x nbre jours de l'exercice			8	
Achats et charges externes TTC	144 529		151 124	0.02
<i>Il s'agit de la durée moyenne de règlement des dettes fournisseurs. Il doit être comparé aux conditions d'achats généralement obtenues.</i>				
RATIO DE SOLVABILITE A COURT TERME				
Créances à moins d'un an + Disponibilités	84 942		96 459	
Dettes à moins d'un an	7 606	11.17	20 710	4.66
<i>Ce ratio indique si l'entreprise est apte à faire face à ses dettes à court terme.</i>				
RATIO D'AUTONOMIE FINANCIERE				
Capitaux propres	138 491		136 905	
Dettes	9 130	15.17	22 234	6.16
<i>Ce ratio indique comment a été financée votre entreprise. Il mesure la part des fonds que vous avez apportés par rapport aux fonds que vous avez empruntés.</i>				

DU RESULTAT A LA TRESORERIE

	Exercice N 31/08/2019 12	Exercice N-1 31/08/2018 12
RESULTAT NET COMPTABLE	31 586	35 407
± Non flux d'exploitation		
Dotations aux amortissements et provisions	}	}
Reprises sur amortissements et provisions		
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat		
= Capacité d'autofinancement	31 586	35 407
- Prélèvements		
= Autofinancement disponible	31 586	35 407
+ Variation du B.F.R.	11 383	3 294
= Trésorerie d'exploitation	42 969	32 113
+ Ressources		
Cessions d'immobilisations	}	945
Augmentation des capitaux propres		
Augmentations des comptes courants d'associés		
Augmentations des dettes financières		
Subventions reçues		
- Emplois		
Acquisitions d'immobilisations	}	}
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes		
Remboursements des comptes courants d'associés		
Remboursements des dettes financières		
= Variation de trésorerie	3 934	3 058
+ Trésorerie initiale	58 267	55 209
TRESORERIE FINALE	62 201	58 267

**TABLEAU DE FINANCEMENT
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Variations N - (N-1) 31/08/2019 12	Variations (N-1) - (N-2) 31/08/2018 12
VARIATION DES ACTIFS CIRCULANTS		
Stocks et en cours		
Clients et comptes rattachés	15 451	5 732
Autres créances		3 526
Comptes de régularisation		
VARIATION	15 451	9 258
VARIATION DES PASSIFS HORS TRESORERIE		
Fournisseurs et comptes rattachés	8	8
Autres dettes	4 060	12 560
Comptes de régularisation		
VARIATION	4 068	12 552
BESOIN (-) ou DEGAGEMENT (+) de l'exercice	11 383	3 294
VARIATION TRESORERIE		
Disponibilités	3 934	3 058
Concours bancaires courants		
VARIATION	3 934	3 058
UTILISATION DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT		
Emploi net (-) ou Ressource nette (+)	7 449	6 351

**TABEAU DE FINANCEMENT
CALCUL DE LA VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT**

	Exercice N 31/08/2019 12	Exercice N-1 31/08/2018 12
RESSOURCES DURABLES		
Résultat net comptable	31 586	35 407
Dotations aux amortissements et provisions		
Reprises sur amortissements et provisions		
Plus ou moins-values sur cession d'actif		
Subventions d'investissements virées au résultat		
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT	31 586	35 407
Prélèvements		
AUTOFINANCEMENT DISPONIBLE	31 586	35 407
Cessions d'immobilisations		
Augmentation des capitaux propres		
Augmentation des comptes courants d'associés		945
Augmentation des dettes financières		
Subventions reçues		
TOTAL DES RESSOURCES	31 586	36 351
EMPLOIS FIXES		
Acquisitions d'immobilisations		
Charges à répartir sur plusieurs exercices		
Réduction des capitaux propres		
Dividendes	30 000	30 000
Remboursements des comptes courants d'associés	9 036	
Remboursements des dettes financières		
TOTAL DES EMPLOIS	39 036	30 000
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL Ressource nette (+) ou emploi net (-)	7 449	6 351

EQUILIBRE FINANCIER

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2019	12 Nbj CA	31/08/2018	12 Nbj CA	Euros	%
FONDS DE ROULEMENT						
Capital et réserves	106 905	237.67	101 498	225.45	5 407	5.33
Résultat de l'exercice	31 586	70.22	35 407	78.65	3 821	10.79
Provisions réglementées et subventions						
CAPITAUX PROPRES	138 491	307.89	136 905	304.10	1 586	1.16
Provisions pour risques et charges	1 524	3.39	1 524	3.39		
Emprunts et dettes assimilées			9 036	20.07	9 036	100.00
Groupes et associés						
CAPITAUX PERMANENTS	140 015	311.28	147 465	327.56	7 449	5.05
Actif net immobilisé	62 679	139.35	62 679	139.23		
Charges à répartir sur plusieurs exercices						
FONDS DE ROULEMENT	77 336	171.93	84 785	188.33	7 449	8.79
BESOINS EN FONDS DE ROULEMENT						
Stocks et en cours						
Créances clients et comptes rattachés	22 741	50.56	38 192	84.84	15 451	40.46
Autres créances						
Comptes de régularisation						
ACTIF CIRCULANT	22 741	50.56	38 192	84.84	15 451	40.46
Fournisseurs et comptes rattachés			8	0.02	8	100.00
Autres dettes	7 606	16.91	11 666	25.91	4 060	34.80
Comptes de régularisation						
DETTES D'EXPLOITATION	7 606	16.91	11 674	25.93	4 068	34.85
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	15 135	33.65	26 518	58.90	11 383	42.93
Disponibilités	62 201	138.28	58 267	129.43	3 934	6.75
Concours bancaires courants						
TRESORERIE NETTE	62 201	138.28	58 267	129.43	3 934	6.75

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

[illegible]

DETAIL SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2019	% CA	31/08/2018	% CA	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
PRODUCTION VENDUE	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
70600000 HONORAIRES CAC	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
PRODUCTION DE L'EXERCICE	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
SOUS TRAITANCE DIRECTE	111 000	68.55	115 000	70.96	4 000	3.48
60400000 SOUS TRAITANCE	111 000	68.55	115 000	70.96	4 000	3.48
MARGE BRUTE DE PRODUCTION	50 931	31.45	47 070	29.04	3 861	8.20
MARGE BRUTE GLOBALE	50 931	31.45	47 070	29.04	3 861	8.20
AUTRES ACHATS + CHARGES EXTERNES	10 126	6.25	11 734	7.24	1 608	13.70
62260000 HONORAIRES	6 000	3.71	6 900	4.26	900	13.04
62270000 FRS ACTES ET CONTENTIEUX	43	0.03	105	0.06	61	58.77
62700000 SERVICES BANCAIRES	8	0.00	8	0.00	16	200.00
62810000 COTISATIONS	4 091	2.53	4 721	2.91	631	13.36
VALEUR AJOUTEE	40 805	25.20	35 336	21.80	5 469	15.48
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	940	0.58	955	0.59	15	1.57
63511000 CET	940	0.58	955	0.59	15	1.57
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	39 865	24.62	34 381	21.21	5 484	15.95
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1		10	0.01	11	108.95
65000000 AUTRES CHARGES DE GESTION			10	0.01	10	100.00
65800000 CHARGES DE GESTION COURANTE	1	0.00			1	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	1 083	0.67	9 980	6.16	8 897	89.14
78174000 REPRISE PROVISION CLIENTS	1 083	0.67	9 980	6.16	8 897	89.14
DOTATIONS AUX PROVISIONS	3 813	2.35	1 960	1.21	1 853	94.56
68174000 DOTATION PROV. DEPREC. CREANCE	3 813	2.35	1 960	1.21	1 853	94.56
RESULTAT D'EXPLOITATION	37 136	22.93	42 392	26.16	5 256	12.40
PRODUITS FINANCIERS	24	0.02	36	0.02	12	32.27
76400000 REVENUS DES VALEURS MOBILIERES			36	0.02	36	100.00
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	24	0.02			24	
CHARGES FINANCIERES			134	0.08	134	100.00
66150000 INTERETS S/ C/C			134	0.08	134	100.00
RESULTAT COURANT	37 160	22.95	42 294	26.10	5 134	12.14
IMPOT SUR LES BENEFICES	5 574	3.44	6 887	4.25	1 313	19.06
69500000 IMPOT SUR LES BENEFICES	5 574	3.44	6 887	4.25	1 313	19.06

SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

	Exercice N 31/08/2019	% CA	Exercice N-1 31/08/2018	% CA	Ecart N / N-1	
	12		12		Euros	%
Ventes marchandises + Production	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
Marge commerciale						
+ Production vendue	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
Production de l'exercice	161 931	100.00	162 070	100.00	139	0.09
- Matières premières, approvisionnements consommés						
- Sous traitance directe	111 000	68.55	115 000	70.96	4 000	3.48
Marge brute de production	50 931	31.45	47 070	29.04	3 861	8.20
Marge brute globale	50 931	31.45	47 070	29.04	3 861	8.20
- Autres achats + charges externes	10 126	6.25	11 734	7.24	1 608	13.70
Valeur ajoutée	40 805	25.20	35 336	21.80	5 469	15.48
+ Subventions d'exploitation						
- Impôts, taxes et versements assimilés	940	0.58	955	0.59	15	1.57
- Salaires du personnel						
- Charges sociales du personnel						
Excédent brut d'exploitation	39 865	24.62	34 381	21.21	5 484	15.95
+ Autres produits de gestion courante						
- Autres charges de gestion courante	1		10	0.01	11	108.95
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	1 083	0.67	9 980	6.16	8 897	89.14
- Dotations aux amortissements						
- Dotations aux provisions	3 813	2.35	1 960	1.21	1 853	94.56
Résultat d'exploitation	37 136	22.93	42 392	26.16	5 256	12.40
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers	24	0.02	36	0.02	12	32.27
- Charges financières			134	0.08	134	100.00
Résultat courant	37 160	22.95	42 294	26.10	5 134	12.14
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
Résultat exceptionnel						
- Impôt sur les bénéfices	5 574	3.44	6 887	4.25	1 313	19.06
- Participation des salariés						
Résultat NET	31 586	19.51	35 407	21.85	3 821	10.79