

RCS : AUBENAS
Code greffe : 0702

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 AUBENAS atteste l'exactitude des informations
transmises ci-après**

Nature du document : Actes des sociétés (A)

Numéro de gestion : 2015 B 00530
Numéro SIREN : 814 086 120
Nom ou dénomination : A.M.S.DISTRIB

Ce dépôt a été enregistré le 23/09/2021 sous le numéro de dépôt 4176

A.M.S. DISTRIB

ZI, La Croisette
07200 AUBENAS

Rapport du commissaire à la transformation et du commissaire aux comptes
sur la transformation de la SARL A.M.S. DISTRIB en Société par Actions
Simplifiée

Septembre 2021

A.M.S. DISTRIB

SARL unipersonnelle au capital de 8 000 €
ZI La Croisette
07200 AUBENAS

Rapport du commissaire à la transformation et du commissaire aux comptes sur la transformation de la SARL A.M.S. DISTRIB en Société par Actions Simplifiée

A l'associé,

En notre qualité, d'une part, de commissaire aux comptes désigné en application des dispositions de l'article L.223-43 du Code de commerce et, d'autre part, de commissaire à la transformation désigné en application des dispositions de l'article L.224-3 du même code par décision de l'associé unique en date du 30 juillet 2021 et en application de l'article L.224-3 du Code de commerce, nous avons établi le présent rapport afin :

- de vous présenter notre analyse de la situation de votre société ;
- de vous faire connaître notre appréciation sur la valeur des biens composant l'actif social et , le cas échéant, sur les avantages particuliers stipulés et de nous prononcer, en application des dispositions de l'article R.224-3 du Code de commerce, sur le montant des capitaux propres par rapport au capital social.

I. Mission du commissaire aux comptes sur la situation de la société

- a. **Activité** : Exploitation (dans le cadre d'une location gérance) d'un supermarché alimentaire et d'une station-service.

Au 31/07/2021, le chiffre d'affaires du magasin est en hausse de 3,74 %.

- b. **Éléments d'exploitation** :

En K€	Ex 10/2020	Ex 10/2019
Chiffre d'affaires HT	12 685	12 578
Résultat d'exploitation	41	- 304
Résultat net	+ 6	- 24

a. **Situation bilantielle** : (chiffres en K€ au 31/10/2020)

Immobilisations nettes	41	Capitaux propres	- 14
Stocks de marchandises	751	Dettes fournisseurs	889
Autres créances	229	Dettes fiscale et sociales	339
Disponibilités	165	Dettes financières	0

L'examen de la situation financière de la société appelle les commentaires suivants :

- Au 31/10/2020 les capitaux propres sont négatifs de – 13 693 € pour un capital social de 8 000 €.
- La société n'a pas établi de situation comptable sur 2021, néanmoins l'expert-comptable élabore des comptes de gestion mensuels. Ceux relatifs à la période 11/2020 à 07/2021 font apparaître un résultat net positif de 41 800 € (notamment grâce à l'activité de la station-service).
- Ainsi les capitaux propres de la société redeviennent positifs au 31/07/2021 (de 28 107 € pour un capital social de 8 000 €).
- La situation financière de la société est rétablie au 31/07/2021 (si confirmation de la tendance jusqu'au 31/10/2021).

II. Mission du commissaire à la transformation

- **Les capitaux propres** arrêtés au 31 octobre 2020 s'élèvent à – 13 693 € et le capital social à 8 000 €. Ces chiffres sont issus des comptes annuels établis par l'expert-comptable et arrêtés par le Gérant. Ils ont été approuvés par l'associé le 30 avril 2021. Le résultat de l'exercice (soit – 5 776 €) a été affecté au poste « Report à nouveau ». Néanmoins, les comptes de gestion arrêtés au 31/07/2021 établis par l'expert-comptable font apparaître un bénéfice net de 41 800 € rendant les capitaux propres positifs de 28 107 €.
- Aucun avantage particulier n'est stipulé.
- **L'actif social au 31 octobre 2020 est composé des éléments suivants :**

Postes comptables	Valeur nette comptable (en €)
Immobilisations	41 346
Stocks	750 936
Créances clients	65 495
Autres créances	229 239
Trésorerie	165 078
Charges constatées d'avance	5 450
Total de l'actif	1 257 544

Nous avons effectué sur ces postes, un examen limité réalisé notamment, par revue du dossier de l'expert-comptable et des pièces justificatives.

- Immobilisations : L'actif est représenté par le dépôt de garantie versé dans le cadre du contrat de location gérance du fonds de commerce ;
- Stocks : Cet actif a été validé par examen de la comptabilité analytique au 31/10/2020 (état des stocks et marges par rayons) et par revue de la cohérence des taux de marge par rayon ;
- Autres créances : Ce poste est composé notamment de créances sur le Trésor Public (TVA) et d'avoirs fournisseurs.
- Trésorerie : Cet actif financier a été validé à partir de la revue du relevé bancaire et état de rapprochement au 31/10/2020.

▪ **Conclusion** :

- Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social de la société au 31 octobre 2020 ;
- Sur la base de nos travaux, nous constatons que les capitaux propres sont négatifs au 31 octobre 2020 (et donc inférieurs au capital social), mais que le résultat au 31 juillet 2021 (issu des comptes de gestion élaborés par l'expert-comptable) est bénéficiaire de 41 800 €, rendant les capitaux propres positifs de 28 107 € pour un capital de 8 000 €. Aussi et à la condition que cette tendance soit confirmée au 31 octobre 2021, la situation financière de la société sera rétablie.

Fait à Mâcon, le 22 septembre 2021

GELAS AUDIT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Dijon

Emmanuel GÉLAS