Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION SUR LA TRANSFORMATION DE LA SARL ABC TOITURES

Société à responsabilité limitée au capital de 8.000 euros
Siège social : 11, avenue Jean Serres 47480 Pont du Casse
452 387 400 RCS AGEN

EN SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE

SARL LACAZE & ASSOCIES
37, boulevard Carnot
47000 Agen
Société de commissariat aux comptes
Cour d'Appel d'Agen

Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

Monsieur,

En ma qualité de commissaire à la transformation désigné, en application des dispositions des articles L. 224-3 et L. 223-43 du code de commerce, par décision de l'associé unique en date du 30 octobre 2024, j'ai établi le présent rapport afin de vous faire connaître mon appréciation sur la valeur des biens composant l'actif social et, le cas échéant, sur les avantages particuliers stipulés et de me prononcer sur le montant des capitaux propres par rapport au capital social.

Mes contrôles, afin d'analyser la situation de la société et d'apprécier la valeur des biens composant l'actif social, ont porté sur l'arrêté comptable du 31 décembre 2023. J'ai effectué mes diligences dans le cadre d'un examen limité, complété de contrôles particuliers, conformément aux normes de la profession.
Ces diligences ont notamment consisté :

- A analyser la situation de la société au regard de ses caractéristiques financières et d'exploitation ;
- A contrôler par sondages les éléments constitutifs du patrimoine de la société en termes d'existence, d'appartenance et d'évaluation ;
- A vérifier si, compte tenu des événements survenus depuis la date du dernier arrêté des comptes, le montant des capitaux propres déterminés selon les mêmes règles et méthodes comptables que celles utilisées pour l'établissement des derniers comptes annuels est au moins égal au montant du capital social.

a) Au 31 décembre 2023, la situation de la société se caractérise par les éléments suivants :

- Le capital social est de 8.000 euros.
- Les capitaux propres ressortent à la somme de 357.903 euros et représentent plus de 59 % du total du bilan.
- Le résultat net ressort à 86.732 euros contre 53.700 euros lors de l'exercice précédent.
- Le fonds de commerce est inscrit à l'actif du bilan pour une valeur brute de 250.000 €.
  Au regard des résultats de la société, cet élément incorporel constitue une plus-value latente.
- Les autres éléments de l'actif net immobilisé n'appellent pas de commentaire de ma part.
- Les stocks représentent 35 K€ soit près de 6 % du total du bilan.
  Vous m'avez confirmé que la valeur vénale de ces actifs est au moins égale à leur valeur comptable et qu'il n'y a pas lieu de les déprécier.
- Les créances clients s'élèvent à 89 K€ soit près de 17 % du total du bilan.
  Au vu des éléments qui nous ont été communiqués, il n'y a pas lieu de les déprécier ce que vous m'avez également confirmé.

DS
JS

Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

- Les disponibilités s'élèvent à 103 K€ soit près de 15 % du total du bilan.
  L'analyse de ces éléments n'a pas révélé d'anomalie.
- L'analyse des autres postes de bilan n'a fait apparaître aucune anomalie.
- Entre le 1er janvier 2024 et ce jour, la société a effectué une distribution de dividendes à hauteur de 80 000 euros.
- Vous m'avez confirmé l'absence d'événements intervenus postérieurement à la date du dernier arrêté comptable de nature à affecter de manière significative le montant des capitaux propres.

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 de l'exploitation.

b) Je n'ai pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif net social.
   Le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.
   Il n'est pas stipulé d'avantages particuliers et je n'en ai détecté aucun.

Fait à Agen, le 8 novembre 2024

Pour la société Lacaze & Associés
Le commissaire à la transformation

DocuSigned by:
Julien Sarthou
EE081191FF0A4E0...

Julien SARTHOU

Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

Bilan et Resultat

ABC TOITURES

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	2 558	2 530	28	0,00	28	0,00
Fonds commercial	250 000		250 000	41,28	250 000	41,85
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	203 450	138 994	64 456	10,64	56 036	9,38
Autres immobilisations corporelles	177 154	167 595	9 560	1,58	12 191	2,04
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations	1		1	0,00	1	0,00
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	5 200		5 200	0,86	5 200	0,87
TOTAL (I)	***638 363***	***309 118***	***329 244***	54,36	***323 456***	54,15
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements	35 230		35 230	5,82	44 294	7,41
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés	100 790		100 790	16,64	146 813	24,58
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	2 580		2 580	0,43	2 945	0,49
. Personnel	0		0	0,00	0	0,00
. Organismes sociaux	3 780		3 780	0,62	2 471	0,41
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	16 497		16 497	2,72	16 656	2,79
. Autres	25 513		25 513	4,21	11 675	1,95
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments financiers à terme et jetons détenus						
Disponibilités	89 388		89 388	14,76	49 063	8,21
Charges constatées d'avance	2 654		2 654	0,44		
TOTAL (II)	***276 432***		***276 432***	45,64	***273 918***	45,85
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion et différences d'évaluation actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	***914 795***	***309 118***	***605 677***	100,00	***597 374***	100,00

Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

ABC TOITURES

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé : 8 000)	**8 000**	1,32	**8 000**	1,34
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	800	0,13	800	0,13
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	262 371	43,32	248 671	41,63
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	***86 732***	14,32	***53 700***	8,99
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
TOTAL(I)	***357 903***	59,09	***311 171***	52,09
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL(II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	5 000	0,83		
Provisions pour charges				
TOTAL (III)	***5 000***	0,83		
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts	44 178	7,29	87 202	14,60
. Découverts, concours bancaires	104	0,02	104	0,02
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés	56 946	9,40	51 918	8,69
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 103	6,46	63 368	10,61
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	7 444	1,23	7 163	1,20
. Organismes sociaux	37 031	6,11	38 734	6,48
. Etat, impôts sur les bénéfices	0	0,00	0	0,00
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	32 584	5,38	25 804	4,32
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	9 288	1,53	9 256	1,55
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	3 390	0,56	2 653	0,44
Instruments financiers à terme				
Produits constatés d'avance	12 706	2,10		
TOTAL(IV)	***242 773***	40,08	***286 203***	47,91
Ecart de conversion et différences d'évaluation passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	***605 677***	100,00	***597 374***	100,00

Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

ABC TOITURES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	1 075 853		1 075 853	100,00	1 039 147	100,00	36 706	3,53
Chiffres d'Affaires Nets	**1 075 853**		**1 075 853**	100,00	**1 039 147**	100,00	**36 706**	3,53
Production stockée					-16 625	-1,59	16 625	-100,00
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			15 874	1,48			15 874	N/S
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges					13 173	1,27	-13 173	-100,00
Autres produits			735	0,07	2	0,00	733	N/S
Total des produits d'exploitation (I)			***1 092 462***	101,54	***1 035 697***	99,67	***56 765***	5,48
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements			204 638	19,02	267 316	25,72	-62 678	-23,44
Variation de stock (matières premières et autres approv.)			9 064	0,84	-18 774	-1,80	27 838	148,28
Autres achats et charges externes			256 371	23,83	217 382	20,92	38 989	17,94
Impôts, taxes et versements assimilés			10 898	1,01	8 399	0,81	2 499	29,75
Salaires et traitements			346 782	32,23	345 447	33,24	1 335	0,39
Charges sociales			124 155	11,54	128 545	12,37	-4 390	-3,41
Dotations aux amortissements sur immobilisations			20 359	1,89	18 674	1,80	1 685	9,02
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges								
Autres charges			1 871	0,17	869	0,08	1 002	115,30
Total des charges d'exploitation (II)			***974 140***	90,55	***967 859***	93,14	***6 281***	0,65
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			**118 323**	11,00	**67 838**	6,53	**50 485**	74,42
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)								
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées			4 645	0,43	4 441	0,43	204	4,59
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)			***4 645***	0,43	***4 441***	0,43	***204***	4,59
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			**-4 645**	-0,42	**-4 441**	-0,42	**-204**	-4,58
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			**113 678**	10,57	**63 397**	6,10	**50 281**	79,31

Docusign Envelope ID: 310203E6-13B6-4F59-9963-142064822964

ABC TOITURES

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2023 au 31/12/2023 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2023 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2022 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	727	0,07	2	0,00	725	N/S
Produits exceptionnels sur opérations en capital			2 400	0,23	-2 400	-100,00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (VII)	***727***	0,07	***2 402***	0,23	***-1 675***	-69,72
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	0,00	-139	-0,00	139	-100,00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	8	0,00			8	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	5 000	0,46			5 000	N/S
Total des charges exceptionnelles (VIII)	***5 008***	0,47	***-139***	-0,00	***5 147***	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	**-4 282**	-0,39	**2 541**	0,24	**-6 823**	-268,51
Participation des salariés (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)	22 664	2,11	12 238	1,18	10 426	85,19
Total des Produits (I+III+V+VII)	***1 093 189***	101,61	***1 038 099***	99,90	***55 090***	5,31
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	***1 006 457***	93,55	***984 398***	94,73	***22 059***	2,24
RÉSULTAT NET	**86 732** *Bénéfice*	8,06	**53 700** *Bénéfice*	5,17	**33 032**	61,51
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						