CABINET D'AUDIT YVES BAREC

SOCIÉTÉ D'AUDIT ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE NORMANDIE

ABCO FINANCE

Société à responsabilité limitée au capital de 805 000 euros
Siège social : 5 bis Rue du Bastion
76600 LE HAVRE

833 991 722 R.C.S. Le Havre

RAPPORT DU COMMISSAIRE A LA TRANSFORMATION

(De la SARL ABCO en SAS)

SAS au capital de 8 000 euros - Siret : 533 350 625 00018 - N° TVA Intracommunautaire FR 27 533 350 625
37 Rue Flandres Dunkerque – 76610 LE HAVRE - Tél. : 06 18 52 47 14 – Courriel : ybarec@orange.fr

CABINET D'AUDIT YVES BAREC

SOCIÉTÉ D'AUDIT ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE NORMANDIE

ABCO FINANCE

Société à responsabilité limitée au capital de 805 000 euros
Siège social : 5 bis Rue du Bastion
76600 LE HAVRE

833 991 722 R.C.S. Le Havre

Rapport du commissaire à la transformation

A l'Associé unique,

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 19 décembre 2024, 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.

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

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté notamment à analyser la situation de la société au regard de caractéristiques financières et d'exploitation.

Afin d'analyser la situation de la société, nos contrôles ont porté sur les comptes annuels de l'exercice clos le 30 juin 2024 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

La synthèse de cette analyse est la suivante :

- Au 30 juin 2024, la société ABCO FINANCES n'a réalisé aucun chiffre d'affaires.
- Le résultat net comptable dégagé au titre de cet exercice est une perte de 6 512 euros contre une perte de 3 357 euros l'exercice précédent.
- Les disponibilités se sont élevées à 232 euros contre 9 567 euros l'exercice précédent.
- A cette même date, les capitaux propres ont atteint la somme de 805 421 € contre 11 933 € l'exercice précédent.

SAS au capital de 8 000 euros - Siret : 533 350 625 00018 - N° TVA Intracommunautaire FR 27 533 350 625
37 Rue Flandres Dunkerque – 76610 LE HAVRE - Tél. : 06 18 52 47 14 – Courriel : ybarec@orange.fr

2. Mission du commissaire à la transformation

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Ces diligences ont consisté :

- à contrôler par sondages les éléments constitutifs du patrimoine de la société en termes d'existence, d'appartenance et d'évaluation ;
- à vérifier si, compte tenu des événements survenus depuis la date de clôture du dernier exercice, le montant des capitaux propres déterminé 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.

3. Conclusion

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la valeur des biens composant l'actif social.

Sur la base de nos travaux, nous attestons que le montant des capitaux propres est au moins égal au montant du capital social.

Nous n'avons pas eu connaissance d'avantages particuliers stipulés.

Harfleur, le 23 décembre 2024.

P°/ CABINET D'AUDIT YVES BAREC



Yves BAREC
Commissaire à la transformation

COMPTES ANNUELS



Bilan Actif

		30/06/2024			30/06/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
	Capital souscrit non appelé (I)				
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations	1 127 371,50		1 127 371,50	327 371,50
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (II)	**1 127 371,50**		**1 127 371,50**	**327 371,50**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances clients et comptes rattachés				
	Autres créances	7 546,16		7 546,16	
	Capital souscrit appelé, non versé				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	231,69		231,69	9 566,93
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance				
	TOTAL (III)	**7 777,85**		**7 777,85**	**9 566,93**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**1 135 149,35**		**1 135 149,35**	**336 938,43**

Cabinet d'Audit Yves BAREC 32 rue Flandres Dunkerque 76610 Le Havre Siren : 833 350 825

(1) dont droit au bail
(2) dont immobilisations financières à moins d'un an
(3) dont créances à plus d'un an

Bilan Passif

		30/06/2024	30/06/2023
Capitaux Propres	Capital social ou individuel	805 000,00	5 000,00
	Primes d' émission, de fusion, d' apport ...		
	Ecarts de réévaluation		
	RESERVES		
	Réserve légale	500,00	500,00
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	6 433,06	30 039,63
	Report à nouveau		(20 249,60)
	Résultat de l'exercice	**(6 512,16)**	**(3 356,97)**
	Subventions d'investissement		
	Provisions réglementées		
	Total des capitaux propres	**805 420,90**	**11 933,06**
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs		
	Avances conditionnées		
	Total des autres fonds propres		
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	110 848,65	130 229,67
	Emprunts et dettes financières divers (3)	204 957,48	189 507,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 415,32	1 992,70
	Dettes fiscales et sociales	4 507,00	3 276,00
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)		
	Total des dettes	**329 728,45**	**325 005,37**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 135 149,35**	**336 938,43**



	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(6 512,16)	(3 356,97)
(1)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	329 728,45	292 311,89
(2)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
(3)	Dont emprunts participatifs		

Compte de Résultat 1/2

			30/06/2024	30/06/2023
	France	Hors France	12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue (Biens)				
Production vendue (Services et Travaux)				
Montant net du chiffre d'affaires				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges				
Autres produits				
Total des produits d'exploitation (1)				
CHARGES D'EXPLOITATION				
Achats de marchandises				
Variation de stock				
Achats de matières et autres approvisionnements				
Variation de stock				
Autres achats et charges externes			6 193,86	2 466,75
Impôts, taxes et versements assimilés				
Salaires et traitements				
Charges sociales du personnel				
Cotisations personnelles de l'exploitant				
Dotations aux amortissements :				
- sur immobilisations				
- charges d'exploitation à répartir				
Dotations aux dépréciations :				
- sur immobilisations				
- sur actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges				
Total des charges d'exploitation (2)			**6 193,86**	**2 466,75**
RESULTAT D'EXPLOITATION			**(6 193,86)**	**(2 466,75)**

Cabinet d'Audit Yves BAREC
Flandres Dunkerque
76600 Le Havre
Siren : 533 350 625

Compte de Résultat 2/2

		30/06/2024	30/06/2023
	RESULTAT D'EXPLOITATION	**(6 193,86)**	**(2 466,75)**
Opéra. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée		
	Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3)		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)		
	Autres intérêts et produits assimilés (3)		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers		
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées (4)	9 549,30	6 004,22
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**9 549,30**	**6 004,22**
	RESULTAT FINANCIER	**(9 549,30)**	**(6 004,22)**
	RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(15 743,16)**	**(8 470,97)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	11 500,00	
	Sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**11 500,00**	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion		
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Total des charges exceptionnelles		
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**11 500,00**	
	PARTICIPATION DES SALARIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES	2 269,00	(5 114,00)
	TOTAL DES PRODUITS	**11 500,00**	
	TOTAL DES CHARGES	**18 012,16**	**3 356,97**
	RESULTAT DE L'EXERCICE	**(6 512,16)**	**(3 356,97)**

Cabinet d'Audit Yves BAREC 37 rue Flandres Dunkerque 76610 Le Havre Siren : 533 350 625

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs
(3) dont produits concernant les entreprises liées
(4) dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE COMPTABLE



Annexe

♦ INTRODUCTION

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **1 135 149** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **11 500** euros et un total **charges** de **18 012** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-6 512** euros.

L'exercice considéré débute le **01/07/2023** et finit le **30/06/2024.**
Il a une durée de **12** mois.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels

♦ FAITS CARACTÉRISTIQUES

ABCO FINANCE détient des titres de participation dans l'EURL LEMAITRE D'OEUVRE depuis le 25 juin 2024. Le capital social a été revu en conséquence.

Monsieur CADORET Julien a décidé d'abandonner une partie de son compte courant d'associé pour un montant de 11 500 €.
Cet abandon est assorti d'une clause de retour à meilleure fortune.

♦ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :



- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après

Les comptes annuels ont été établis conformément au règlement ANC n° 2016-07 du 4 novembre 2016 relatif au Plan comptable général homologué par l'arrêté du 26 décembre 2016

Valeurs Immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens

Annexe

dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens et selon les options figurant sous le tableau « Etat de l'actif immobilisé ». Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé selon les modalités spécifiées pour chacune des catégories sous le tableau « Etat des amortissements ».

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances et les dettes en monnaies étrangères ont été converties et comptabilisées sur la base du dernier cours du change précédant la date de clôture de l'exercice.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Cabinet d'Audit Yves BAREC
Flandres Dunkerque
76600 Le Havre
Siren : 533 350 625

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice			Valeurs brutes au 30/06/2024
			Augmentations Réévaluations	Acquisitions Virt p.à p.	Diminutions Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement					
	Autres					
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions sur sol propre					
	sur sol d'autrui					
	instal. agenct aménagement					
	Instal technique, matériel outillage industriels					
	Instal., agencement, aménagement divers					
	Matériel de transport					
	Matériel de bureau, informatique et mobilier					
	Emballages récupérables et divers					
	Immobilisations corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence					
	Autres participations	327 371,50		800 000,00		1 127 371,50
	Autres titres immobilisés					
	Prêts et autres immobilisations financières					
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**327 371,50**		**800 000,00**		**1 127 371,50**
	TOTAL	**327 371,50**		**800 000,00**		**1 127 371,50**

Cabinet d'Audit Yves BAREC
37 rue Flan... Dunkerque
76... Le Havre
Siren : 533 350 625

Créances et Dettes

CREANCES

	30/06/2024	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés	4 695,00	4 695,00	
Débiteurs divers	2 851,16	2 851,16	
Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES	**7 546,16**	**7 546,16**	

Prêts accordés en cours d'exercice
Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

DETTES

	30/06/2024	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine	110 848,65	110 848,65		
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 415,32	9 415,32		
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices	4 507,00	4 507,00		
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés	204 957,48	204 957,48		
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL DES DETTES	**329 728,45**	**329 728,45**		

Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice 19 381,02
Emprunts dettes associés (personnes physiques) 204 957,48

Cabinet d'Audit Yves ... Siren : 533 350 625